

**INFORME SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS
AUDITADOS DE ACSAM CONSULTORES CÍA. LTDA. POR
EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
(COMPARATIVO CON EL AÑO 2018)**



ECON. CPA. GLADYS FERNÁNDEZ AVILÉS MGT.

Auditora Independiente



INDICE

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES	3
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	6
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES	8
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO	9
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO – MÉTODO DIRECTO	10
CONCILIACIÓN DEL RESULTADO NETO CON EL EFECTIVO PROVENIENTE DE LAS OPERACIONES	11
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	12
1. ACTIVIDAD DE LA COMPAÑÍA	12
2. RESUMEN PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES	13
3. DETALLE DE LAS CUENTAS PRINCIPALES DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.....	20

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

**A la Junta General de Socios y Directorio de
ACSAM CONSULTORES CÍA. LTDA.**

Informe sobre la auditoría de los estados financieros

Opinión

1. Hemos auditado los estados financieros de ACSAM CONSULTORES CÍA. LTDA. (la Compañía), que comprenden el estado de situación financiera a 31 de diciembre de 2019, el estado de resultados integral, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujo de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.
2. En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan fielmente, en todos los aspectos materiales la situación financiera de la Compañía al 31 de diciembre de 2019, así como sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Fundamentos de la opinión

3. Hemos realizado nuestra auditoría de conformidad con Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades bajo estas normas se describen más adelante en la sección "*Responsabilidades del Auditor en relación con la auditoría de los estados financieros*" de este informe. Somos una empresa independiente de la Compañía, de acuerdo al Código de Ética del Contador Ecuatoriano emitido por el Instituto de Investigaciones Contables del Ecuador (IICE) y al Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas internacionales de Ética para Contadores (Código de Ética del IESBA), hemos cumplido con nuestras responsabilidades éticas de acuerdo con estos requerimientos.
4. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y adecuada para fundamentar nuestra opinión no modificada.

Párrafo de énfasis

5. Llamamos la atención sobre la *Nota 3.17 COMPROMISOS Y CONTINGENCIAS* de los estados financieros, respecto a los litigios que mantiene la Compañía y que fueron comunicados oportunamente en la Carta de Recomendaciones sobre el Control Interno. Nuestra opinión no ha sido modificada en relación con esta cuestión.

Responsabilidad de la Administración y de los encargados del Gobierno Corporativo por los estados financieros

6. La Administración de la Compañía es responsable por la preparación y presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con normas internacionales de información financiera. Esta responsabilidad incluye el diseño, la implementación y el mantenimiento de controles internos relevantes para la preparación y presentación razonable de los estados financieros que no estén afectados por las distorsiones significativas, sean éstas causadas por fraude o error, mediante la selección y aplicación de políticas contables apropiadas y la elaboración de estimaciones contables razonables de acuerdo con las circunstancias.
7. En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de evaluar la capacidad de la Compañía para continuar como empresa en marcha, de la relevación, en su caso, de los asuntos relacionados con la empresa en marcha y del uso de las bases de contabilidad, salvo que la Dirección pretenda liquidar a la Compañía, o poner fin a sus operaciones, o que no exista otra alternativa más realista que hacerlo.
8. Los encargados del gobierno corporativo tienen la responsabilidad de supervisar el proceso de presentación de la información financiera de la Compañía.

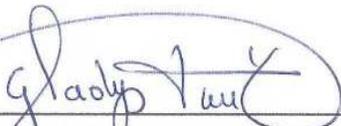
Responsabilidad del Auditor por la auditoría de los estados financieros

9. Nuestro objetivo es obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en conjunto están exentos de errores importantes, ya sea por fraude o error, y emitir un dictamen de auditoría que incluya nuestra opinión. La seguridad razonable representa un nivel de aseguramiento elevado, pero no es una garantía de que una auditoría realizada de conformidad con NIAs detectará siempre un error importante cuando exista. Los errores pueden originarse de un fraude o error y se consideran significativos aunque, de forma individual o en conjunto, se puede esperar que influyan de manera razonable en las decisiones económicas que tomen los usuarios en base a estos estados financieros.
10. Como parte de una auditoría de acuerdo con NIA, aplicamos nuestro juicio profesional u mantendremos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría, y también:
 - Identificamos y evaluamos los riesgos de errores importantes en los estados financieros, derivados de fraude o error; diseñamos y llevamos a cabo procedimientos de auditoría que respondan a esos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada con el fin de establecer las bases para nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error importante que resulte de un fraude es mayor que aquel que se deriva de un error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones intencionales, distorsiones o hacer caso omiso del control interno.
 - Obtuvimos un entendimiento de control interno relevante para la auditoría, con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en función de las circunstancias, aunque no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad de control interno de la Compañía.
 - Evaluamos lo apropiado de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y de las revelaciones realizadas por la Administración.

- Concluimos respecto a la conveniencia del uso por parte de la Administración de las bases contables para empresa en marcha y, en base a la evidencia de auditoría obtenida, determinamos que no existe una incertidumbre significativa relacionada con eventos o condiciones que puedan suscitar dudas importantes sobre la capacidad de la Compañía para continuar como empresa en marcha. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha del dictamen. Sin embargo, los eventos o condiciones futuros pueden causar que la Compañía pueda o no continuar como un negocio en marcha.
- Evaluamos la presentación, la estructura y el contenido general de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros representan eventos y transacciones subyacentes de manera que se logre una presentación razonable.

Informe sobre otros requisitos legales y reguladores

11. De acuerdo con disposiciones tributarias, el informe sobre cumplimiento de obligaciones tributarias del año fiscal 2019, será presentado por separado hasta julio del 2020 según el noveno dígito del RUC, conjuntamente con los anexos exigidos por el SRI.



Econ. CPA Gladys Victoria Fernández Avilés Mgt.

Registro No. 1191

Guayas 6 - 94

2834377 / 0995060156

econgladysfernandez@gmail.com

Cuenca, 29 de abril de 2020.

ACSAM CONSULTORES CÍA. LTDA.**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA****POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018****(Expresado en Dólares de los Estados Unidos USD)**

	Notas	2019	2018
ACTIVO			
ACTIVO CORRIENTE		246.793	874.377
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	(3.1)	78.042	287.725
Activos Financieros	(3.2)	50.077	409.355
Servicios y Otros Pagos Anticipados	(3.3)	21.122	49.219
Activos por Impuestos Corrientes	(3.4)	97.552	128.078
ACTIVO NO CORRIENTE		1.710.469	1.534.264
Propiedad, Planta y Equipo, Neto	(3.5)	641.277	676.354
Activos Financieros No Corrientes	(3.6)	1.015.308	250.747
Otros Activos No Corrientes	(3.7)	20.636	590.288
Activos por Impuestos Diferidos	(3.8)	33.248	16.875
TOTAL ACTIVOS		1.957.262	2.408.641
PASIVO			
PASIVO CORRIENTES		134.730	294.885
Cuentas y Documentos por Pagar	(3.9)	4.472	43.420
Obligaciones con Instituciones Financieras	(3.9)	2.207	2.941
Provisiones	(3.9)	23.993	27.317
Otras Obligaciones Corrientes	(3.9)	17.590	110.402
Anticipos de Clientes	(3.9)	86.468	97.558
Otros Pasivos Corrientes		0	13.247
PASIVO NO CORRIENTE		791.571	935.665
Cuentas por Pagar Diversas / Relacionadas	(3.10)	132.204	132.204
Préstamos Socios o Accionistas	(3.11)	41.116	61.005
Provisiones por Beneficios a Empleados	(3.12)	618.251	742.456

	Notas	2019	2018
PATRIMONIO		1.030.961	1.178.091
Capital Suscrito o Asignado	(3.13)	490.000	490.000
Reserva Legal	(3.14)	116.154	114.757
Reserva de Capital	(3.14)	1.438	1.438
Otros Resultados Integrales	(3.12)	-20.079	-120.543
Ganancias Acumuladas		529.428	502.891
Resultados Acum. Provenientes Adopción NIIF		161.613	161.614
Resultados del Ejercicio		-247.593	27.934
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		1.957.262	2.408.641

Dr. Juan Camilo Quijano
Representante Legal

CPA. Catalina Cuesta
Contadora General

ACSAM CONSULTORES CÍA. LTDA.

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

(Expresado en Dólares de los Estados Unidos USD)

	Notas	2019	2018
INGRESOS OPERACIONALES			
Ingresos de Actividades Ordinarias	(3.15)	471.751	1.067.787
TOTAL INGRESOS		471.751	1.067.787
COSTO DE PRODUCCIÓN Y VENTAS			
Mano de Obra Directa	(3.16)	502.089	394.812
Gastos Indirectos de Fabricación	(3.16)	105.376	118.418
TOTAL COSTO DE PRODUCCIÓN Y VENTAS		607.465	513.230
UTILIDAD/PÉRDIDA BRUTA EN VENTAS		-135.714	554.557
GASTOS OPERACIONALES			
Gastos de Ventas y Comercialización	(3.16)	54.237	33.487
Gastos de Administración	(3.16)	193.062	404.203
Gastos Financieros	(3.16)	1.552	421
TOTAL GASTOS OPERACIONALES		248.851	438.111
UTILIDAD/PÉRDIDA OPERACIONAL		-384.565	116.446
OTROS INGRESOS			
Dividendos Percibidos	(3.15)	107.027	0
Utilidad en Venta de Activos	(3.15)	1.680	11.440
Ingresos por Impuestos Diferidos	(3.15)	0	16.875
Devolución Aportes IESS	(3.15)	3.948	0
Ingreso por Reversión Provisión Jubilación Patronal	(3.15)	104.180	0
TOTAL OTROS INGRESOS		216.835	28.315
GASTOS NO OPERACIONALES			
Gastos No Deducibles	(3.16)	79.863	73.819
TOTAL GASTOS NO OPERACIONALES		79.863	73.819
RESULTADOS DEL EJERCICIO		-247.593	70.942

Dr. Juan Camilo Quijano
Representante Legal

CPA. Catalina Cuesta
Contadora General

ACSAM CONSULTORES CÍA. LTDA.

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

(Expresado en Dólares de los Estados Unidos USD)

	Capital	Reserva Legal	Reserva de Capital	Otros Resultados Integrales	Resultados Acumulados	Resultados Acumulados Adopción NIIF	Resultado del Ejercicio	Total
Saldo Inicial 2018	490.000	112.896	1.438	3.951	467.520	161.614	33.868	1.271.287
Incremento de Reserva Legal		1.861						1.861
Incremento de Resultados Acum.					35.371			35.371
Ajuste Otros Resultados Integrales				-124.494				-124.494
Pago de Dividendos							-33.868	-33.868
Utilidad ejercicio							27.934	27.934
Saldo Final 2018	490.000	114.757	1.438	-120.543	502.891	161.614	27.934	1.178.091
Saldo Inicial 2019	490.000	114.757	1.438	-120.543	502.891	161.614	27.934	1.178.091
Incremento de Reserva Legal		1.397						1.397
Incremento de Resultados Acum.					26.536			26.537
Ajuste por Jubilación Patronal				100.464				100.463
Pago de Dividendos							-27.934	-27.934
Pérdida del Ejercicio							-247.593	-247.593
Saldo Final 2019	490.000	116.154	1.438	-20.079	529.427	161.614	-247.593	1.030.961

Dr. Juan Camilo Quijano
Representante Legal

CPA. Catalina Cuesta
Contadora General

ACSAM CONSULTORES CÍA. LTDA.

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO – MÉTODO DIRECTO

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

(Expresado en Dólares de los Estados Unidos USD)

	2019	2018
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Efectivo recibido de clientes	831.029	1.588.475
Efectivo recibido por otros conceptos	112.655	98.139
Efectivo pagado a proveedores y trabajadores	-826.628	-865.176
Efectivo pagado por gastos financieros	-1.552	-420
Efectivo pagado por otros conceptos	-110.389	-93.851
Efectivo neto utilizado en actividades de operación	5.115	727.167
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Incremento de inversiones en cuentas por cobrar L/P	-764.561	-837.274
Venta de inversiones en acciones	569.652	0
Venta de propiedad, planta y equipo	0	44.066
Efectivo neto utilizado en actividades de inversión	-194.909	-793.208
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
Préstamos recibidos – pagados, neto	-19.889	249.869
Efectivo neto utilizado en actividades de financiamiento	-19.889	249.869
FLUJO NETO DE EFECTIVO	-209.683	183.828
(+) Efectivo y sus equivalentes al inicio del año	287.725	103.897
(=) Efectivo y sus equivalentes al final del año	78.042	287.725

Dr. Juan Camilo Quijano
Representante Legal

CPA. Catalina Cuesta
Contadora General

ACSAM CONSULTORES CÍA. LTDA.

CONCILIACIÓN DEL RESULTADO NETO CON EL EFECTIVO PROVENIENTE DE LAS OPERACIONES

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

(Expresado en Dólares de los Estados Unidos USD)

	Notas	2019	2018
RESULTADO INTEGRAL TOTAL		-247.593	70.942
Partidas que no representan movimiento de efectivo			
Depreciaciones		33.743	8.256
Efecto Neto Provisiones por Estudios Actuariales		-38.381	-167.578
Subtotal		-252.231	-88.380
Cambios en activos y pasivos operativos			
(+) Reducción de Activos Financieros		359.278	839.765
(+) Reducción Pagos Anticipados		28.097	-16.362
(+) Reducción Impuestos Corrientes		30.526	-101.617
(-) Reducción Cuentas y Documentos por Pagar		-38.948	36.286
(-) Reducción Obligaciones con Instituciones Financieras		-734	-4.316
(-) Reducción Provisiones		-3.324	-5.786
(-) Reducción Anticipos de Clientes		-11.090	67.577
(-) Reducción Otros Pasivos Corrientes		-106.059	0
Subtotal		257.746	815.547
EFECTIVO NETO UTILIZADO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		5.515	727.167

Dr. Juan Camilo Quijano
Representante Legal

CPA. Catalina Cuesta
Contadora General

ACSAM CONSULTORES CÍA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

1. ACTIVIDAD DE LA COMPAÑÍA

ACSAM CONSULTORES CÍA. LTDA. fue constituida en la ciudad de Cuenca mediante escritura pública del 30 de octubre de 1986 realizada ante Notario Público Cuarto del Cantón Cuenca Dr. Alfonso Andrade Ormaza y fue inscrita en el Registro Mercantil bajo el N° 191 juntamente con la aprobación de la Superintendencia de Compañías el 6 de noviembre de 1986.

El 28 de noviembre de 2003 mediante escritura pública aprobada por la Superintendencia de Compañías e inscrita en el Registro Mercantil se procede a aumentar el Capital Social en OCHENTA Y CINCO MIL DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA, cambiar la denominación de la Compañía a ACSAM CONSULTORES CÍA. LTDA., ampliar su objeto social, prorrogar el plazo de duración y como consecuencia de ello reformar el Estatuto de la Compañía en sus artículos PRIMERO, SEGUNDO Y TERCERO.

La Compañía tendrá un plazo de duración de 20 años a partir de la fecha de inscripción de la escritura constitutiva en el Registro Mercantil, es decir hasta el 6 de noviembre de 2006. Pero el 28 de noviembre de 2003 se prorroga el plazo de duración por 20 años más, es decir hasta el año 2024.

El objeto principal de la Compañía según el ARTÍCULO SEGUNDO de los Estatutos reformados mediante escritura pública del 28 de noviembre del 2003, será la prestación de servicios de consultoría bajo normas ISO 9001 en las áreas de agua potable, alcantarillado, planificación de recursos hídricos, ingeniería ambiental, agropecuaria y pesca, petróleo y minas, industria manufacturera, electrificación y energía no convencional, construcción y vivienda, transporte, almacenamiento y comunicaciones, desarrollo urbano, rural y regional, salud; así como participar en procesos de concesión de servicios públicos y otras actividades afines de consultoría.

Su domicilio legal se encuentra en la ciudad de Cuenca – Provincia del Azuay, calle Padre Aguirre 2-66 y Tomás de Heres.

2. RESUMEN PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requiere la NIIF 1, estas políticas han sido definidas en función de las NIIF vigentes al 31 de diciembre de 2019, aplicadas de manera uniforme a todos los periodos que se presentan.

2.1. Bases de presentación

Los estados financieros de ACSAM CONSULTORES CÍA. LTDA. comprenden: los estados de situación financiera, los estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio de los accionistas y de flujos de efectivo por los años terminados el 31 de diciembre de 2019 y 2018. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con NIIF para PYMES.

2.2. Declaración de cumplimiento

Los estados financieros han sido presentados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF para PYMES (aprobadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad – IASB), adoptadas y aplicadas por primera vez en el Ecuador de forma segmentada a partir del año 2010, de conformidad con la Resolución de Superintendencia de Compañías No. 08. G. DSC.010 de noviembre 20 del 2008.

La preparación de los estados financieros adjuntos de conformidad con NIIF para PYMES, requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la Compañía, con el propósito de determinar la valoración 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 excepción de los bienes inmuebles, la Compañía utiliza el costo histórico como base de medición, el mismo que fue revisado y modificado el 31 de marzo de 2000 (fecha a la cual los registros contables fueron convertidos a dólares estadounidenses) mediante las pautas de ajuste y conversión establecidas para el efecto. Por otra parte, el rubro de Edificios y Terrenos se presenta a Valor Revaluado.

El detalle de las estimaciones y juicios contables críticos se describirán en notas posteriores.

2.3. Nuevas normas e interpretaciones emitidas a partir de enero 1 de 2019

Las nuevas normas aplicables a la Compañía, emitidas a partir de enero 1 de 2019, vigentes a la fecha de emisión de los estados financieros son:

NIIF 16 Arrendamientos: Sustituye a la NIC 17, y a las interpretaciones asociadas: CINIIF 4, SIC 15 y 27. La novedad radica en un modelo contable único para todos los arrendatarios, que incluirán en el balance todos los arrendamientos (con algunas limitadas excepciones) con un impacto similar al de los actuales arrendamientos financieros (habrá amortización del activo por el derecho de uso y un gasto financiero por el costo amortizado del pasivo)

2.4. Efectivo y equivalentes de efectivo

Incluye efectivo en caja y depósitos en bancos de libre disponibilidad, neto de sobregiros bancarios. Son los recursos controlados por la Compañía obtenidos como resultados de las ventas realizadas y que servirán para realizar pagos a proveedores y empleados. Las cuentas de bancos se concilian con los estados de cuenta entregados por las instituciones financieras. Adicionalmente, se aplica la NIC 7 Estado de Flujos de Efectivo (*Véase Nota*)

2.5. Activos financieros

Es cualquier activo que posea un derecho contractual a recibir efectivo u otro activo financiero de otra entidad; o a intercambiar activos financieros o pasivos financieros con otra entidad, en condiciones que sean potencialmente favorables para la entidad; o un instrumento de patrimonio neto de otra entidad. Tales como: acciones y bonos de otras entidades, depósitos a plazo, derechos de cobro - saldos comerciales, otras cuentas por cobrar, etc. Se aplica NIC 32 – NIC 39 – NIC 7 – NIIF 9 para PYMES.

- *Documentos y cuentas por cobrar clientes relacionados y no relacionados*
Representa el valor razonable de las obligaciones que tiene la Compañía que cobrar a sus clientes relacionados y no relacionados. La Compañía registra los préstamos y cuentas por cobrar en la fecha en la que se originan. Los activos financieros se reconocen en la fecha en que se comienza a facturar de acuerdo a lo establecido en el contrato con el cliente. Se da de baja un activo financiero cuando se llega al vencimiento.
- *Otras cuentas por cobrar relacionadas*
Se registran los valores que se prestan a las asociaciones y/o consorcios creados para ejecutar un determinado proyecto, en donde la Compañía forma parte de las mismas.
- *Servicios y otros pagos anticipados*
Se registran los valores correspondientes a los anticipos entregados al personal de la Compañía, a los proveedores de bienes y servicios y los anticipos entregados a los profesionales que trabajan bajo contrato con la Compañía.

2.6. Activos por Impuestos Corrientes

Se registran los valores del crédito tributario que tienen la Compañía a favor, son los rubros que se liquidan mensualmente en las declaraciones al Servicio de Rentas Internas y los valores de retenciones recibidas que tiene la Compañía a su favor, liquidándose al realizar el pago de los impuestos anuales.

2.7. Activos no corrientes mantenidas para la venta y operaciones discontinuas

No se mantiene ningún rubro en esta cuenta.

2.8. Propiedad, Planta y Equipo

Medición en el momento del reconocimiento. Las partidas de propiedad, planta y equipo se miden inicialmente a su costo, que comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en condiciones de funcionamiento. Se incluirán los activos de los cuales sea probable obtener beneficios futuros, se utilicen por más de un periodo y el costo pueda ser valorado con fiabilidad.

Se muestra al costo histórico o valor ajustado o revalorizado y convertido a dólares de acuerdo con lo establecido en la NIC 16, según corresponda, menos la depreciación acumulada; el monto neto de las propiedades, planta y equipo no excede su valor de utilización económica.

El valor de los activos y la depreciación acumulada de los elementos vendidos o retirados se descargan de las cuentas correspondientes cuando se produce la venta o el retiro y el resultado de dichas transacciones se registra cuando se causa. Los gastos de mantenimiento y reparaciones menores se cargan a los resultados del año.

La depreciación de los activos se registra con cargo a las operaciones del año, utilizando tasas que se consideran adecuadas para depreciar el valor de los activos durante su vida útil estimada, siguiendo el método de la línea recta.

A partir del año 2012, la Administración determinó como política que se considerará dentro de la Propiedad, Planta y Equipo a los bienes que superen los doscientos dólares (200,00 USD). Se aplica NIC 16, p.6 - NIC 17, p.20- NIIF PYMES SECC. 17 p. 17.1 al 17.3

2.9. Documentos y cuentas por cobrar / Otros activos No Corrientes

Se encuentran registrados los cobros y aportaciones que se ha realizado en empresas subsidiarias, como es el caso de Liderlab, en donde ACSAM CONSULTORES CÍA. LTDA. es socia, pero la actividad de esta Compañía no ha generado utilidades y se ha establecido el proceso de disolución de la misma.

También se encuentra registrado participaciones que se adquirieron en Hospirio (Hospital del Río) a nombre de la Compañía, es un beneficio que se obtuvo para los socios. No ha existido ningún cambio en estos valores.

2.10. Activos por Impuestos Diferidos

Se derivan de aquellas diferencias temporarias que existen o se crean entre los importes en libros (saldos contables) y las bases fiscales (valores declaración de renta). Se entiende por activo diferido el gasto pagado por anticipado. Se aplica NIC 12 – NIIF PYMES SECC.29

Dentro de ACSAM CONSULTORES CÍA. LTDA. se encuentra registrado en esta cuenta el valor que resulta en el Informe Actuarial para las provisiones de la Jubilación Patronal y el Desahucio realizado por la Compañía Actuarial para el ejercicio 2019 y emitido con fecha 07 de abril de 2020. Se reconoce un beneficio tributario a través de la aplicación de la Sección 28 de las NIIF para PYMES (impuesto a las ganancias), se

establece la deducibilidad fiscal cuando se efectuó el pago de las provisiones realizadas.

2.11. Cuentas y documentos por pagar (corrientes)

Se encuentran registrados los pagos pendientes a los proveedores de bienes y servicios, que son cancelados a corto plazo. Se registran a la fecha en que se originan. Los montos registrados por cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar se aproximan al valor razonable ya que su vencimiento es a corto plazo. Se da de baja cuando sus obligaciones contractuales se cancelan o expiran.

2.12. Obligaciones con Instituciones Financieras (corrientes)

Son las obligaciones a corto plazo que se tienen en la tarjeta de crédito Diners, y Visa Banco Pichincha las mismas que se cancelan con pagos mensuales sin dejar que se acumulen deudas pendientes de varios meses.

2.13. Porción corriente de Provisiones por Beneficios a Empleados

También se registran los sueldos que quedaron al cierre del ejercicio, los beneficios sociales como décimos, los mismos que se cancelan en el 2020.

2.14. Otras obligaciones corrientes

Se registran los valores de impuestos corrientes a favor del Servicio de Rentas Internas por concepto de IVA en ventas y retenciones de IVA y del Impuesto a la Renta, que se liquidan mensualmente.

2.15. Impuesto a la Renta

La provisión para impuesto a la renta se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible. 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.

Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 25% aplicable a las utilidades gravables.

2.16. Anticipo Renta tercera cuota por pagar

Las sociedades, personas naturales y las sucesiones indivisas obligadas a llevar contabilidad deben calcular el anticipo de impuesto a la renta para el próximo ejercicio sumando el 0.4% de los activos, el 0.2% del patrimonio, el 0.2% de los gastos y el 0.4% de los ingresos del año en curso, de acuerdo con lo dispuesto por el Servicio de Rentas Internas.

2.17. Participación de los trabajadores en las utilidades

El 15% de la utilidad anual que la Compañía debe reconocer por concepto de participación laboral en las utilidades es registrado con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, con base en las sumas por pagar exigibles.

2.18. Jubilación Patronal y Desahucio

El costo de estos beneficios de jubilación patronal y desahucio son determinados aplicando la NIC 19 beneficios a empleados, con base a un estudio actuarial practicado por la Compañía de profesionales independientes Actuaría Cía. Ltda., elaborado para el periodo económico 2019 y emitido con fecha 07 de abril de 2020, se provisionan con cargo a los costos o gastos (resultados) del ejercicio. Véase además Nota 9.

Consta provisionado todo el personal de la Compañía, los costos y gastos que se provisionan por concepto de Jubilación Patronal en el año se consideran gastos no deducibles, en consecuencia, desde el 2018, surge una diferencia temporaria, resultante entre la conciliación tributaria y la contable.

2.19. Obligaciones no corrientes

Se registran los valores que han prestado los socios de la Compañía y los préstamos de las asociaciones y/o consorcios que se mantiene por los diferentes contratos.

2.20. Capital Social

Consta el aporte pagado en su totalidad por parte de los socios, los mismos que se ha realizado a través de los años a la Compañía, hasta llegar al monto actual.

2.21. Aporte de socios y accionistas para futuras capitalizaciones

No se registran nuevos valores de aportaciones.

2.22. Reserva Legal y de Capital

La Reserva Legal se ha acumulado de acuerdo con las disposiciones legales que se han dado del 5%. La Reserva de capital podrá capitalizarse en la parte que exceda las pérdidas acumuladas al cierre del ejercicio, previa resolución de la Junta General de Accionistas. Esta reserva no está disponible para distribución de dividendos ni podrá utilizarse para pagar el capital suscrito no pagado, y es reintegrable a los socios al liquidarse la Compañía. Se encuentra contabilizada hasta el valor correspondiente a la reserva por el año 2017, en Junta de Socios se aprobará el cálculo de la reserva de los resultados obtenidos en el 2018 que fue contabilizado en el año 2019.

2.23. Otros Resultados Integrales (ORI) en las NIIF para las PYMES

Son las partidas del otro resultado integral (ORI) reconocidas por fuera del resultado, es decir, partidas que al inicio no se tratan específicamente como un ingreso, gasto o costo, debido a que estas partidas son ganancias o pérdidas no realizadas en el periodo. Los importes considerados por fuera del resultado a falta de especificación de la NIIF se reconocen en el patrimonio, separadas de las utilidades o pérdidas netas acumuladas.

En el enfoque de un único estado se permite que una entidad presente las partidas del ORI después del resultado (ganancia o pedida) del periodo, reconociendo en las

NIIF para las Pymes tres tipos de partidas en el otro resultado integral, cuando se producen algunas:

- Ganancias y pérdidas por conversión de estados financieros de un negocio en el extranjero (Ver sección 30)
- Ganancias y pérdidas actuariales (Ver sección 28)
- Cambios en los valores razonables de los instrumentos de cobertura (Ver sección 12)
- Cambios en el superávit de revaluación para las propiedades, planta y equipo (Ver sección 17)

2.24. Utilidades Acumuladas de ejercicios anteriores

Se registran las utilidades netas obtenidas al final de cada ejercicio hasta que se decida por parte de los socios cuál sería su destino. En el año 2019 se encuentran acumuladas el valor de las utilidades del 2015, del 2016, 2017 y del 2018 se establece que sirva para absorción de pérdidas del ejercicio o ajustes necesarios posteriores.

2.25. Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIFs

Se encuentra registrado los ajustes que se realizaron para aplicar las NIIFs a los estados financieros del año 2011.

2.26. Utilidades del ejercicio

Se registra el valor de las utilidades obtenidas durante el ejercicio fiscal, disminuido las obligaciones del Impuesto a la renta a pagar y la participación de trabajadores a pagar.

2.27. Pérdida del Ejercicio

Se registra el valor de las pérdidas durante el ejercicio fiscal.

2.28. Reconocimiento de ingresos

- Ingresos Operacionales

Se calculan al valor razonable de la prestación del servicio o el valor que se tiene que cobrar. Se reconoce el ingreso cuando se presentan el avance de los contratos y se presenta la respectiva factura. Los ingresos por la venta de servicios y bienes son reconocidos cuando existe evidencia de que los riesgos y beneficios significativos son transferidos al comprador y es posible que se reciban beneficios asociados con la transacción.

Se aplica NIC 18, NIIF PYMES SECC.23

- Otros ingresos de Actividades Ordinarias

Son las liquidaciones económicas que se han realizado de otros proyectos y se repartieron, después de pagos de dividendos, y generan valor gravado de impuesto a la renta.

- Dividendos

Se registran los dividendos recibidos de otras asociaciones y/o consorcios relacionados con la Compañía.

- Ingresos No Operacionales

Se registra la venta de propiedad planta y equipo, rendimientos financieros, ajustes en pasivos laborales, Reversión Jubilación Patronal y Desahucios.

2.29. Costos y Gastos

- Costo de Ventas

Comprende el costo de Mano de Obra Directa, Indirecta, y costos directos misceláneos que son necesarios para realizar la prestación del servicio por parte de la Compañía.

Se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el periodo más cercano en el que se conoce.

- Gastos de Ventas

Son los gastos que se generan en la búsqueda de nuevos contratos, se contempla el personal que se dedica a preparación de ofertas, viajes, etc.

- Gastos Administrativos

Son los gastos que se generan por el personal de planta de la Compañía, los gastos como pagos de servicios básicos, depreciaciones, mantenimiento de la oficina principal, etc.

- Gastos Financieros

Los gastos que se generan por pago realizados a las Instituciones financieras.

- Gastos No deducibles

Son los gastos que no cumplen con todos los requisitos que la ley de Régimen Tributario Interno exige para que se consideren gastos deducibles pero que se han tenido que generar para cumplir con obligaciones necesarias en la Compañía, no son imputables al ingreso para la determinación de la base fiscal para el pago del impuesto a la renta.

- Gastos/ Ingresos por impuestos diferidos

En estas cuentas se registran las diferencias temporarias del impuesto generado en cada periodo (consecuencias fiscales futuras), se determina en

el caso de la Compañía por la realización del estudio actuarial y el registro de la Jubilación patronal y desahucio.

2.30. Cambios en el poder adquisitivo

El poder adquisitivo de la moneda USD dólar según lo mide el Índice de Precios al Consumidor del área urbana, calculado por el Instituto Nacional de Estadísticas y Censos, fue como sigue:

AÑOS	INFLACIÓN (en %)
2015	3,38%
2016	1,12%
2017	(0,20%)
2018	0,27%
2019	0,52%

3. DETALLE DE LAS CUENTAS PRINCIPALES DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

3.1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Bancos	77.940	(1)
Caja	102	
Inversiones menores a 6 meses	0	(2)
	78.042	

(1) Corresponden principalmente a depósitos efectuados en el Banco del Pacífico, Banco Internacional y en el Banco del Pichincha.

El saldo que se refleja en la contabilidad es el valor de todos los ingresos y salidas de efectivo hasta el 31 de diciembre de 2019, quedando valores pendientes de cobro en el banco, los cuales se encuentran determinados en los auxiliares de los libros de bancos, estos cheques son cobrados en el 2020, el detalle por institución financiera es el siguiente:

Banco Internacional	333
Banco Pacífico	41.707
Banco Pichincha	35.900
	77.940

(2) Al cierre del ejercicio no se tiene ninguna inversión financiera

3.2. ACTIVOS FINANCIEROS CORRIENTES (CLIENTES – CUENTAS POR COBRAR – OTRAS)

Documentos y Cuentas por Cobrar Clientes No Relacionados	43.995	(1)
Documentos y Cuentas por Cobrar Clientes Relacionados	0	(2)
Anticipo Proveedores	6.082	(3)
	<u>50.077</u>	

- (1) Se encuentran registradas la facturación de los diferentes contratos con los que cuenta la Compañía, y están por cobrar a clientes no relacionados.
- (2) Es la facturación pendiente de cobro a los clientes relacionados, es decir los movimientos que se mantienen con las asociaciones y/o consorcios que se crean para realizar trabajos específicos de consultoría.
- (3) Son préstamos entre asociaciones y/o consorcios que se dan por las transacciones originadas en los contratos de consultoría que se celebran para los diversos proyectos de Ingeniería civil en las diferentes ciudades del Ecuador.

3.3. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

Son préstamos a empleados y anticipos entregados a proveedores. Los primeros son descontados cada mes en el rol de pagos, en el caso el anticipo a proveedores, principalmente es por concepto de contratos de servicios profesionales, estos anticipos se amortizan según el avance de los trabajos para los cuales fueron contratados y presentan la factura correspondiente, desglosados de la siguiente manera:

Préstamos Anticipos Empleados	5.770
Anticipo Proveedores	15.352
	<u>21.122</u>

3.4. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Son activos por impuestos corrientes. Son los saldos de los impuestos que la Compañía tiene a favor, en retenciones de IVA y renta que le han realizado los clientes y el valor del impuesto al valor agregado que ha cancelado en compras que se liquidan mensualmente contra el IVA de ventas realizadas, como se detalla a continuación:

Retenciones que nos han efectuado 70% IVA	823
---	-----

Retenciones que nos han efectuado 2% RENTA	8.032
Retención Utilidades Anticipadas RENTA	78.197
Retenciones del Exterior Perú RENTA	10.500
	97.552

3.5. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Al 31 de diciembre de 2019, comprende:

Movimientos:

Saldos al 1 de enero de 2019	676.354
Adiciones, netas	3.022
Venta de Vehículos	-20.705
Venta de Muebles y Enseres	-721
Disminución depreciación activos dados de baja	17.071
Depreciación del año	-33.744

Saldos al 31 de diciembre de 2019	641.277
-----------------------------------	----------------

La empresa realizó revaluación de terrenos y edificios en el período económico 2012, año de transición de NEC A NIIF, no se han efectuado valuaciones posteriores a este ejercicio económico, obteniendo así el siguiente detalle de bienes:

Código	Descripción	Fecha Compra	Costo Histórico	Dep. Acum 2019	Valor en Libros Neto
	TERRENOS		222.276,11	0,00	222.276,11
TER-001-001	Terreno Padre Aguirre 2-66	15/03/93	53.007,52	0,00	53.007,52
	Terreno Departamento Quito 65,38 m2	25-05-00	16.345,08	0,00	16.345,08
TER-001-002	Terreno Tomás de Heres	28/12/01	65.487,71	0,00	65.487,71
	Terreno Departamento Playas	31/12/07	7.435,80	0,00	7.435,80
TER-001-003	Terreno Casa Guayaquil - solar 11 manzana nº 25 parroquia Tarqui	14/01/10	80.000,00	0,00	80.000,00
	EDIFICIOS		580.038,17	223.374,54	356.663,63
EDIF-002-001	Casa oficina Padre Aguirre 2-66	15/03/93	56.925,47	45.540,38	11.385,09
EDIF-002-002	Departamento Quito	25/05/00	71.383,78	52.705,03	18.678,75
EDIF-002-003	Departamento Playas	31/12/07	84.768,12	36.396,43	48.371,69
EDIF-002-004	Casa Guayaquil - solar 11	14/01/10	176.960,80	55.799,37	121.161,43

	manzana nº 25 parroquia Tarqui				
EDIF-002-005	Departamento Quito Edificio Signature	11/09/15	190.000,00	32.933,33	157.066,67

El valor de histórico de los edificios de acuerdo a detalle es de 580.038,17
El valor acumulado de depreciación al 31-12-2019 es 223.374,54
Valor neto de edificios es 356.663,63

Con el objetivo de dar cumplimiento al artículo 10, numeral 7, último inciso, de la Ley de Régimen Tributario Interno, que indica “*Cuando un contribuyente haya procedido a la revaluación de activos la depreciación correspondiente a dicho revalúo no será deducible*”, se presenta el siguiente resumen de la cuenta Edificios, que detalla el cálculo de gastos no deducibles efectuados por la depreciación de bienes revaluados

DETALLE DE GASTOS POR DEPRECIACIONES NO DEDUCIBLES
POR REVALUACIÓN

EDIFICIOS COSTO HISTORICO	VALOR HISTORICO	DEP 2019
Casa Padre Aguirre	56.925	11.385
Departamento Quito	55.000	11.000
Departamento Playas	74.547	14.909
Casa Guayaquil - solar 11 manzana nº 25 parroquia Tarqui	130.000	26.000
	316.472	63.294
		10.382
EDIFICIOS VALOR REVALORIZADO	VALOR REVALORIZADO	DEP 2019
Casa Padre Aguirre 311 m ²	56.925	11.385
Departamento Quito 223,20 m ²	71.384	14.277
Departamento Playas General Villamil	84.768	16.954
Casa Guayaquil - solar 11 manzana nº 25 parroquia Tarqui	176.961	35.392
	390.038	78,008
	73.566 valor no deducible	<u>2,943</u>

El departamento en Quito ubicado en el Edificio Signature no ha sido revaluado hasta la fecha, es por ello que no es considerado en el cálculo de las depreciaciones como gasto no deducible.

3.6. ACTIVO FINANCIEROS NO CORRIENTES – CLIENTES

Este rubro engloba cuentas y documentos por cobrar a largo plazo, y pueden tratarse de clientes relacionados o no relacionados, así como préstamos que se destinan a las asociaciones y/o consorcios, de acuerdo al siguiente detalle:

ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES

Documentos y Cuentas por Cobrar Clientes No Relacionados	1.650	
Documentos y Cuentas por Cobrar Clientes Relacionados	<u>227.306</u>	(1)
	<u>228.956</u>	

(1) Son cuentas por cobrar a clientes que se originan por contratos entre asociaciones y/o consorcios, los mismos que tendrán como vencimiento el cierre de las asociaciones y/o consorcios por el cual se generaron.

DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR NO CORRIENTES RELACIONADOS

Son préstamos entre asociaciones y/o consorcios que se dan por las transacciones originadas en los contratos de consultoría que se celebran para los diversos proyectos de Ingeniería civil en las diferentes ciudades del Ecuador que se van cobrando cuando se cierran los proyectos, asociaciones y/o consorcios que por ser generados por contratos con el Estado duran años en liquidarse.

Préstamo ACSAM HIDROESTUDIOS AET ICA	302.791	
Préstamo Ing. Vladimir Roura	45.475	
Préstamo CONSULPROY	1.249	
Préstamo ACSAM TRANSVIAL	56.533	
Préstamo ACSAM GEOESTUDIOS	3.081	
Préstamo ACSAM CONSULTORÍA TÉCNICA	301	
Préstamo COCHANCAY	135.788	
Préstamo TAHAL ACSAM PLANMAN	<u>241.133</u>	
	<u>786.351</u>	

3.7. OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES INVERSIONES

Acciones LIDERLAB	5.000	
Acciones Hospital del Río	<u>15.636</u>	
	<u>20.636</u>	

3.8. OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES IMPUESTOS DIFERIDOS

Se encuentra registrado el valor del impuesto diferido que se debe registrar por concepto de diferencia temporaria por el cálculo de la provisión de jubilación patronal y desahucio de acuerdo al Estudio Actuarial, es el 25% del impuesto a la renta de dicha provisión. El cálculo se encuentra realizado por la firma ACTUARIA Cía. Ltda. para el

ejercicio económico 2019, el mismo que consta en un Informe Actuarial emitido el 07 de abril de 2020.

Activos por Impuestos Diferidos	33.248
---------------------------------	---------------

3.9. DOCUMENTOS Y CUENTAS POR PAGAR – OTROS

Anticipo Clientes		86.468	(1)
<i>Anticipo Contratos Clientes No Relacionados</i>	86.648		
Proveedores Locales		4.471	
<i>Proveedores Nacionales</i>	4.471		
Obligaciones con Instituciones Financieras		2.207	
<i>Diners Club</i>	1.994		
<i>Visa Banco Pichincha</i>	213		
Obligaciones Beneficios Empleados		29.736	(2)
<i>Sueldos por Pagar</i>	23.993		
<i>Décimo Tercer Sueldo</i>	2.344		
<i>Décimo Cuarto Sueldo</i>	3.399		
Con la Administración Tributaria		1.785	(3)
<i>Impuesto por Pagar SRI</i>	1.785		
Con el IESS		10.063	(4)
<i>Aporte Patronal</i>	3.515		
<i>Aporte Personal</i>	2.734		
<i>Fondos de Reserva</i>	553		
<i>Préstamos por Pagar</i>	3.261		
		134.730	

Composición:

- (1) Son los anticipos recibidos por los clientes para la ejecución de los contratos de consultoría y fiscalizaciones.
- (2) En beneficios a empleados consta el valor de sueldos cancelados en enero 2020, provisión de beneficios a pagar por concepto de décimo tercer y décimo cuarto sueldo.
- (3) Con la administración tributaria constan los impuestos que se liquidan mensualmente este año no hay valor de impuestos a la renta a cancelar.
- (4) Valores pendientes de pago al IESS del mes de diciembre 2019 que se cancela en el mes siguiente

3.10. CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS

Cuenta por Pagar ACSAM HIDROESTUDIOS AET ICA	62.204
Cuenta por Pagar ACSAM TRANSVIAL	70.000

132.204

3.11. PRESTAMOS SOCIOS O ACCIONISTAS

Préstamo Cristóbal Albuja	10.800
Préstamo Walter Novillo	23.290
Préstamo Viviana Morales	5
Préstamo Pelegrana León	7.021
	<hr/> 41.116 <hr/>

3.12. PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS

Los saldos de las provisiones para jubilación patronal y desahucio al 31 de diciembre del 2018 corresponden al 100% del valor actual de la reserva matemática calculada actuarialmente por la Compañía ACTUARIA Cía. Ltda. con corte al 31 de diciembre de 2019 y que consta en el Informe Actuarial emitido con fecha 07 de abril de 2020, para todos los trabajadores que se encontraban prestando sus servicios a la Compañía.

El valor registrado es considerado de acuerdo a la Normativa Tributaria como gastos no deducibles hasta que no se pague efectivamente al empleado. Pero si es obligación realizar la provisión de estos beneficios post empleo.

JUBILACION PATRONAL	65.936
DESAHUCIO	10.687

Saldo al 31 de diciembre de 2019

Provisión Jubilación Patronal	528.300
Provisión Desahucio	89.951

Valor ajuste en tasa para el cálculo e ingreso y salidas de personal fechas y registros de entradas y salidas se registra en:

Otros Resultados Integrales (ORI)	-100.463.37
-----------------------------------	-------------

Los valores registrados tanto en el Estado de Resultados como en Otros Resultados Integrales, fueron tomados del Estudio Actuarial emitido el 07 de abril de 2020 y con corte al 31 de diciembre de 2019, adicional al informe de las provisiones, Actuaría nos remitió un informe de los Impuestos Diferidos que se deben contabilizar por las diferencias temporarias que se dan en el impuesto a la renta.

3.13. CAPITAL SOCIAL

El capital suscrito y pagado de la Compañía al 31 de diciembre del 2018 comprende 490.000 participaciones ordinarias de valor nominal de 1,00 USD cada una.

Se realizó un aumento de capital el 21 de diciembre de 2017 con el fin de asegurar que la Compañía esté en capacidad de continuar como una empresa en marcha mientras que maximiza el rendimiento a sus socios a través de la optimización de todos los recursos.

Capital social anterior	340.000
Capital social nuevo	490.000

NOMINA DE SOCIOS

No. Cédula	Nombre	Capital
0300428810	Albuja Castro Cristóbal Gorki	48.324
0101793453	Albuja Castro Linder Johnny	28.080
0100958958	León Tosi Pelegra María de Lourdes	48.999
0103269148	Morales León Juan Francisco	69.990
0102147709	Morales León Verónica del Carmen	69.990
0103269130	Morales León Viviana María	147.000
0101695666	Novillo Mora Walter Leonardo	39.705 (1)
0101537983	Torres Jaramillo Diego Estuardo	37.912 (1)

- (1) En la contabilización del incremento de capital realizado en el 2017, se presenta un error en el valor registrado entre dos socios, sin que se altere el valor total del capital de la Compañía. No obstante, con fecha 01 de diciembre de 2019 se comunica a la Administración del error a través de la Carta de Recomendaciones sobre el Control Interno para que se proceda con la corrección, la cual fue acatada y ejecutada.

Los principales indicadores financieros de la Compañía se detallan a continuación:

Índice de Liquidez	2,97 veces
Índice de Endeudamiento	0,49 veces
Índice Estructural	1,04 veces

La administración considera que los indicadores financieros antes indicados están dentro de los parámetros adecuados al movimiento y tamaño de la Compañía.

3.14. RESERVA LEGAL

De acuerdo con la legislación vigente, la Compañía debe apropiar por lo menos el 5% de la utilidad neta del año a una reserva legal hasta que el saldo de dicha reserva alcance el 50% del capital suscrito. La reserva legal no está disponible para la distribución de dividendos, pero puede ser capitalizada o utilizada para absorber pérdidas.

3.15. INGRESOS

Ingresos Operacionales	471.751
------------------------	---------

<i>Ventas 12% IVA</i>	401.751	
<i>Ventas 0% IVA</i>	70.000	
Otros Ingresos de Actividades Ordinarias		0
Dividendos		107.027
<i>Dividendos Percibidos</i>	107.027	
Ingresos No Operacionales		109.808
<i>Ganancia en Venta Propiedad, Planta, Equipo</i>	1.680	
<i>Devolución Aportes IESS – subsidios pagados</i>	3.948	
<i>Ingreso por Reversión de Provisión Jubilación</i>	104.180	
		688.586

3.16. COSTOS Y GASTOS

COSTOS

Mano de Obra Directa		502.089
<i>Sueldos y Salarios Personal</i>	225.475	
<i>Aportes a la Seguridad Social</i>	46.550	
<i>Beneficios Sociales</i>	25.973	
<i>Honorarios Profesionales</i>	204.028	
<i>Provisión Desahucio</i>	63	
Mano de Obra Indirecta		23.446
<i>Servicios Profesionales</i>	23.446	
Otros Costos Indirectos de Fabricación		81.930
<i>Mantenimiento y Reparaciones</i>	21.173	
<i>Suministros y Materiales</i>	10.739	
<i>Movilización y Viajes</i>	23.164	
<i>Combustibles</i>	2.762	
<i>Arrendamiento Operativo</i>	12.665	
<i>Seguros y Reaseguros</i>	3.155	
<i>Aportes, Impuestos y Otros</i>	1.561	
<i>Servicios Públicos</i>	6.711	

GASTOS

Gastos de Ventas		54.237
<i>Sueldos, Salarios y demás</i>	34.571	
<i>Aportes a la Seguridad Social</i>	7.095	
<i>Beneficios Sociales</i>	4.638	
<i>Honorarios y Dietas</i>	250	
<i>Servicios Prestados</i>	2.604	
<i>Mantenimiento y Reparaciones</i>	686	
<i>Publicidad y Comunicación</i>	500	
<i>Combustibles</i>	1.662	
<i>Gastos de Viaje</i>	98	
<i>Servicios Públicos</i>	1.063	
<i>Suministros y Materiales</i>	1.070	

Gastos Administrativos		193.062
<i>Sueldos, Salarios y demás</i>	89.934	
<i>Aportes a la Seguridad Social</i>	17.539	
<i>Beneficios Sociales</i>	12.808	
<i>Beneficios Adicionales</i>	91	
<i>Honorarios y Dietas</i>	1.110	
<i>Mantenimiento y Reparaciones</i>	5.212	
<i>Combustibles</i>	153	
<i>Gastos de Viaje</i>	760	
<i>Servicios Públicos</i>	10.467	
<i>Notarías</i>	271	
<i>Impuestos, Contribuciones y Otros</i>	10.135	
<i>Depreciaciones</i>	33.744	
<i>Suministros y Materiales</i>	8.693	
<i>Gasto IVA</i>	213	
<i>Cuentas Incobrables</i>	1.932	
Gastos Financieros		1.552
<i>Comisiones Bancarias</i>	1.552	
Otros Gastos		79.863
<i>Gastos no deducibles</i>	2.497	
<i>Retenciones Asumidas</i>	2	
<i>Pagos a Entidades del Estado</i>	132	
<i>Gastos de Viaje al Exterior</i>	609	
<i>Gastos no deducibles Jubilación</i>	65.936	
<i>Gastos no deducibles Desahucio</i>	10.687	

3.17. COMPROMISOS Y CONTINGENCIAS

La Administración de ACSAM CONSULTORES CÍA. LTDA. considera que a la fecha de emisión de estos estados financieros, la Compañía no afronta juicios laborales, tributarios, ni civiles.

No obstante, en la Carta de Recomendaciones sobre el Control Interno que se emitió oportunamente, se enfatizó en las cuentas por cobrar que se derivan de los servicios prestados a través de las asociaciones y/o consorcios en los que la Compañía forma parte o ha formado parte, las mismas que no han sido recuperadas y se encuentran en litigio. Probablemente, esto complicaría la situación económica y financiera de la Compañía, en especial los ámbitos como: liquidez, rentabilidad e incluso el principio de negocio en marcha.

3.18. COBERTURA DE SEGUROS

La Compañía tiene contratado pólizas de seguros para asegurar sus propiedades, planta y equipo contra los riesgos de incendio, robo u otros siniestros, al igual que el equipo electrónico.

También los contratos celebrados con las diferentes entidades del Estado se encuentran íntegramente respaldados por Fianzas por Fiel cumplimiento de contrato y buen uso de los anticipos recibidos, el rubro principal de estas fianzas es manejado por la Aseguradora Seguros Equinoccial.

3.19. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2019 y la fecha de emisión de estos estados financieros (24 de marzo del 2020), a opinión de la Administración de la Compañía, al sufrir por primera vez una pérdida generada en el ejercicio fiscal 2019 y analizando el marco económico del país; s

e planteó ya con los socios realizar en forma urgente una reestructuración del personal que trabaja para la Compañía y se inició un plan de despido de personal a partir del mes de febrero de 2020. Este plan seguirá durante el ejercicio 2020 si la situación económica en el área de la construcción no tiene un despegue que ayude a la Compañía a mantenerse a salvo.