

ACSAM CONSULTORES CIA. LTDA.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

NOTA 1 – OPERACIONES

Constitución y objeto social –

La Compañía fue constituida el 6 noviembre de 1986, con domicilio en la ciudad de Cuenca y su objeto social es prestar servicios de consultoría en obras de Ingeniería Civil.

Su objetivo principal es ofrecer servicios con calidad ISO 9001 y mantenerse dentro del área de las empresas consultoras entre las importantes.

Capital de trabajo –

Al 31 de diciembre del 2019, la Compañía presenta como capital de trabajo el valor de US\$ 112.063,60, este flujo de caja se origina en el desarrollo de sus operaciones y ha permitido cumplir las obligaciones corrientes que mantiene la Compañía.

NOTA 2 – RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

a) Preparación de los estados financieros –

Los estados financieros han sido preparados con base en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para PYMES y están basados en el costo histórico, modificado en lo que respecta a los saldos originados hasta el 31 de marzo del 2000 (fecha a la cual los registros contables fueron convertidos a dólares estadounidenses) mediante las pautas de ajuste y conversión establecidas para el efecto; también están presentados en su valor revalorizado dentro de la Propiedad, Planta y Equipo, el rubro de los Edificios y Terrenos el mismo que fue realizado en el proceso de transición a NIIF.

Todas las cifras presentadas en las notas están expresadas en dólares estadounidenses.

Los estados financieros han sido preparados sobre las bases del costo histórico tal como se explica en las políticas contables incluidas más abajo. El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contrapartida dada en el intercambio de los activos.

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación:

b) 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 empresa obtenidos como resultado 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 con las instituciones financieras. Y además aplica la NIC 7 Estado de Flujos de Efectivo <Véase Nota 3>.

c) 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 NIC32 – NIC39– NIC 7 – NIFF 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 empresa 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 establecido con el cliente. Se da de baja un activo financiero cuando expira en el vencimiento.
- **Otras cuentas por cobrar relacionadas** Se registran los valores que se prestan a asociaciones o consorcios creados para ejecutar un determinado proyecto, en donde la empresa forma parte de las mismas.

- **Servicios y otros pagos anticipados** Se registran los valores correspondientes a anticipos entregados al personal de la empresa, a los proveedores de bienes y servicios y los anticipos entregados a los profesionales que trabajan bajo contrato con la compañía

d) Activos por Impuestos corrientes.–

Se registran los valores del crédito tributario que tiene la empresa 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 empresa a su favor, que se liquida al realizar el pago de los impuestos anuales.

e) Activos no corrientes mantenidas para la venta y operaciones discontinuas –

No se mantiene ningún rubro en esta cuenta.

f) Propiedades, 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 mas 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 No. 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.

La administración determinó en el año 2012 y se mantiene con esta política que se considerará dentro de Propiedad, Planta y Equipo a bienes que sean superiores a los doscientos dólares (US\$200,00).

Se aplica NIC 16, p.6 - NIC 17, p.20- NIIF PYMES SECC. 17 p. 17.1 al 17.3

g) Activos Financieros No Corrientes. – Son los activos financieros como cuentas por cobrar clientes, préstamos a largo plazo. Se registran los movimientos que se han originado por servicios prestados y prestamos por cobrar a las Asociaciones y Consorcios que se apertura para una determinada actividad por tratarse de contratos con el Estado los movimientos en estas cuentas se mantienen por varios años, se cierran cuando las sociedades de hecho creadas se liquidan también. Se aplica NIC32 – NIC39– NIC 7 – NIFF 9 para Pymes

h) Documentos y cuentas/Otros activos no corrientes. –

Se encuentran registrados los cobros y aportaciones que se han realizado en Inversiones subsidiarias como es el caso de Liderlab, en donde la empresa es socia, pero la actividad de esta no ha generado utilidades y se ha establecido el proceso de disolución de la empresa.

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

i) Activos por impuesto Diferidos– Diferencias Temporarias en el Impuesto Diferido – Entendiendo el Estándar NIIF. Las diferencias temporarias son las diferencias 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 cargo diferido; es decir, el gasto pagado por anticipado. Representa tanto los costes como los gastos que la empresa consumirá en el futuro pero que se pagan de forma anticipada. Se aplica NIC 12 – NIIF PYMES SECC.29

Dentro de Acsam Consultores se encuentra registrado en esta cuenta el valor que resulta del Estudio Actuarial para las provisiones de la Jubilación Patronal y el Desahucio realizado por la empresa Actuarial para el ejercicio 2019. 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.

j) 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.

k) 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.

l) Porción corriente de Provisiones por Beneficios a empleados. –

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

m) 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.

n) 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 impositivos 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.

o) 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.

p) 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.

q) 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 empresa de profesionales independientes Actuaría Cía. Ltda., y se provisionan con cargo a los costos o gastos (resultados) del ejercicio. Véase además Nota 9.

Consta provisionado de todo el personal de la empresa, 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.

r) Obligaciones no corrientes. –

Se registran los valores que han prestado los socios de la empresa y los préstamos de las Asociaciones que se mantiene por los diferentes contratos.

s) Patrimonio

1. 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 empresa, hasta llegar al monto actual.

2. Aporte de socios y accionistas para futuras capitalizaciones

No se registran valores registrados.

3. 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 será contabilizado en el año 2019.

4. 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 ingresos, gastos o costos, 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 la utilidades o pérdidas netas acumuladas.

- 1) En el *enfoque de un único estado* se permite que una entidad presente las partidas del ORI después de el 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)

5. Utilidades Acumuladas de ejercicio anterior.

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.

6. 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.

7. 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.

8. Perdida del Ejercicio

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

t) 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 otros Consorcios o Asociaciones relacionadas con la empresa.

Ingresos No Operacionales: Se registra la venta de propiedad planta y equipo, rendimientos financieros, ajustes en pasivos laborales, Reversión Jubilación Patronal y Desahucios.

u) 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 empresa.

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 Venta: Son los gastos que se generan en la búsqueda de nuevos contratos, se contemplan 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 empresa, 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 empresa, 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 empresa por la realización del estudio actuarial y el registro de la Jubilación patronal y desahucio.

DETALLES PRINCIPALES CUENTAS CONTABLES

NOTA 3 – EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Bancos	77.939,51 (1)
Inversiones menores a 6 meses	<u>0,00</u>
	<u><u>78.378,82</u></u>

- (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.

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

NOTA 4 – ACTIVOS FINANCIEROS CORRIENTES (CLIENTES –CUENTAS POR COBRAR – OTRAS)

DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS (1)	43.994,54
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS (2)	0,00
OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS (3)	<u>6.082,20</u>
	<u><u>50.076,74</u></u>

SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS (4)	21.122,42
PRESTAMOS ANTICIPOS EMPLEADOS	5.770,22
ANTICIPO PROVEEDORES	15.352,20
	<u><u>21.122,42</u></u>

ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES (5)	
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	822,78
Retención 70%	822,78
IVA PAGADO COMPRAS - BIENES Y SERVICIOS	0,00
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)	96.729,24
Retencion imp renta 2%	8.032,17
Retencion Utilidades anticipadas	78.197,07
Retenciones del Exterior Peru	10.500,00
	<u><u>97.552,02</u></u>

(1) Se encuentran registradas la facturación de los diferentes contratos con los que cuenta la empresa, 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 consorcios que se crean para realizar trabajos específicos de consultoría.

(3) Son préstamos entre Asociaciones 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.

(4) Son préstamos de empleado 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 contratos y presentan la factura correspondiente.

(5) Son activos por impuestos corrientes Son los saldos de los impuestos que la empresa 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.

NOTA 5 – PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Al 31 de diciembre comprende:

Movimiento:

Saldos al 1 de enero	676.353,99
Adiciones, netas	3.022,29
Venta vehiculos	-20.705,38
Muebles y enseres	-720,53
Disminucion depreciacion bienes vendidos-dados de baja	17.070,64
Depreciación del año	-33.743,94 .(1)
Saldos al 31 de diciembre	<u>641.277,07</u>

DEPRECIABLES

EDIFICIOS COSTO HISTORICO	VALOR HISTORICO	dep 2019
Casa Padre Aguirre	56,925.47	11,385.09
Departamento Quito	55,000.00	11,000.00
Departamento Playas	74,546.60	14,909.32
Casa Guayaquil - solar 11 manzana n° 25 parroquia Tarqui	130,000.00	26,000.00
	316,472.07	63,294.41
		10,381.86
EDIFICIOS VALOR REVALORIZADO	VALOR REVALORIZADO	dep 2019
Casa Padre Aguirre 311 m²	56,925.47	11,385.09
Departamento Quito 223,20 m²	71,383.78	14,276.76
Departamento Playas General Villamil	84,768.12	16,953.62
Casa Guayaquil - solar 11 manzana n° 25 parroquia Tarqui	176,960.80	35,392.16
	390,038.17	78,007.63
		13,324.51
	73,566.10	valor no deducible
		<u>2,942.64</u>

NOTA 6 – ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES– CLIENTES

DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS (1)	1.650,00
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS (2)	227.306,49
	<u><u>228.956,49</u></u>

Son cuentas por cobrar a clientes que se han origina por contratos entre asociaciones, los mismos que tendrán como vencimiento el cierre de los Consorcios o Asociaciones por el cual se generaron.

NOTA 7 – DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR NO CORRIENTES RELACIONADOS

DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR NO CORRIENTES RELACIONADAS

PRESTAMO ACSAM HIDROESTUDIOS AET ICA	302.791,23
PRESTAMO ING. VLADIMIR ROURA	45.474,30
PRESTAMO CONSULPROY	1.248,82
PRESTAMO ACSAM TRANSVIAL	56.532,73
PRESTAMO ACSAM GEOESTUDIOS	3.080,61
PRESTAMO ACSAM CONSULTORIA TECNICA	301,61
PRESTAMO COCHANCAY	135.788,59
PRESTAMO TAHAL ACSAM PLANMAN	241.133,21
	786.351,10

Son préstamos entre Asociaciones 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 Consorcios que por ser generados por contratos con el estado duran años en liquidarse.

NOTA 8 – OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES– INVERSIONES

INVERSIONES ASOCIADAS	
ACCIONES LIDERLAB	5.000,00
OTRAS INVERSIONES	
ACCIONES HOSPITAL DEL RIO	15.635,91

NOTA 9 – OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES IMPUESTOS DIFERIDOS

Activos por impuestos diferidos	33.248,00
---------------------------------	-----------

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 calculo se encuentra realizado por la firma ACTUARIA Cia, Ltda. para respaldo de este registro, se anexa el estudio.

NOTA 10 – DOCUMENTOS Y CUENTAS POR PAGAR – OTROS

Anticipo clientes	86.467,59 (1)
Proveedores Locales	4.471,83
Obligaciones con Instituciones financieras	2.206,91
Obligaciones Beneficios empleados	29.736,40 (2)
Participacion Trabajadores 15%	0,00
Con la administracion Tributaria	1.784,41 (3)
Impuesto a la renta del ejercicio	0,00
Con el IESS	10.062,72 (4)
Otros pasivos corrientes	0,00
	<u>134.729,86</u>

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

NOTA 11 – PROVISIONES

	<u>Saldos al inicio del año</u>	<u>Incrementos</u>	<u>Pagos y/o utilizaciones</u>	<u>Saldos al final del año</u>
Beneficios sociales	1.781,56	44.474,94	-36.950,42	5.742,96
Participación en utilidades	8.110,08	0,00	-8.110,08	0,00
Impuesto a la renta	34.898,44	0,00	-34.898,44	0,00
Anticipo Impuesto Renta (tercera cuc	0,00	0,00	0,00	0,00

NOTA 12 – IMPUESTO A LA RENTA

Situación fiscal –

A la fecha de emisión de estos estados financieros (24 de marzo del 2020), la Compañía no ha sido fiscalizada desde el año 1993. No ha existido ninguna notificación y observación al manejo contable tributario de la empresa.

NOTA 13 – JUBILACION PATRONAL Y DESAHUCIO

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 empresa ACTUARIA Cía. Ltda. para todos los trabajadores que al 31 de diciembre se encontraban prestando 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	65.936,00
DESAHUCIO	10.687,00

Saldo al 31 de diciembre de 2019

Provisión Jubilación Patronal	528.300,00
Provisión Desahucio	89.951,00

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 el ORI fueron tomados del Estudio Actuarial 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.

NOTA 14 – 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 US\$1,00 cada una.

Se realizó un aumento de capital el 21 de diciembre de 2017 con el fin de asegurar que la empresa 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 \$ 340.000,00

Capital social nuevo \$ 490.000,00

NOMINA SOCIOS

NO CEDULA	NOMBRE	CAPITAL
0300428810	ALBUJA CASTRO CRISTOBAL GORKI	48.324,00
0101793453	ALBUJA CASTRO LINDER JOHNNY	28.080,00
0100958958	LEON TOSI PELEGRA MARIA DE LOURDES	48.999,00
0103269148	MORALES LEON JUAN FRANCISCO	69.990,00
0102147709	MORALES LEON VERONICA DEL CARMEN	69.990,00
0103269130	MORALES LEON VIVIANA MARIA	147.000,00
0101695666	NOVILLO MORA WALTER LEONARDO	39.705,00 (1)
0101537983	TORRES JARAMILLO DIEGO ESTUARDO	37.912,00 (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 empresa, con fecha 1 de diciembre de 2019 cuando la auditora nos indica la observación de esta inconsistencia se procede a cambiar de código la diferencia y queda contabilizado en forma correcta.

NOMINA SOCIOS

CI	NOMBRE	valor registrado	diferencia	valor corregido
0101695666	NOVILLO MORA WALTER LEONARDO	39.557,00	-148,00	39.705,00
0101537983	TORRES JARAMILLO DIEGO ESTUARDO	38.060,00	148,00	37.912,00
		77.617,00	0,00	77.617,00

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

Indice de Liquidez	2.97 veces
Indice de Endeudamiento	0,49 veces
Indice 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.

NOTA 15 – 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.

NOTA 16 – CONTINGENCIAS

A la fecha de emisión de estos estados financieros (24 de marzo del 2020), la Compañía no afronta juicios laborales, ni juicios tributarios, ni civiles.

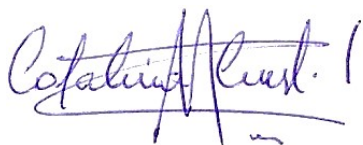
NOTA 17 – COBERTURA DE SEGUROS

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.

NOTA 18 – EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2019 y la fecha de emisión de estos estados financieros (24 de marzo del 2020) en la opinión de la Administración de la Compañía, al sufrir por primera vez una pérdida generada en el ejercicio fiscal del 2019 y analizando el marco económico del país. Se planteo ya con los socios realizar en forma urgente una reestructuración del personal que trabaja para la empresa y se inicio un plan de despido de personal que se realizo en el mes de febrero de 2020. Este plan seguirá durante el 2020 si la situación económica en el área de la Construcción no tiene un despegue que ayude a la empresa a mantenerse a salvo.



C.P.A. Catalina Cuesta L.
Contadora
Mat. No. 27815