

ESMO CIA. LTDA

CONSULTORIA CONSTRUCCION Y FISCALIZACION DE OBRAS CIVILES ESMO CIA. LTDA.

AÑO FISCAL 2019

Contenido

1. INFORMACIÓN GENERAL
2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS
3. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES
4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO
5. ACTIVOS FINANCIEROS
6. CUENTAS POR COBRAR AL FISCO
7. ACTIVO REALIZABLE
8. ACTIVOS DEPRECIABLES
9. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR A PROVEEDORES
10. OTRAS CUENTAS POR PAGAR
11. OBLIGACIONES CON EL FISCO
12. OBLIGACIONES CON EL IESS
13. OBLIGACIONES CON EMPLEADOS
14. OTROS PASIVOS
15. IMPUESTOS
16. REVISIONES FISCALES
17. OTROS ASUNTOS RELACIONADOS CON EL IMPUESTO A LA RENTA
18. ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
19. RESULTADO DEL EJERCICIO
20. COSTO Y GASTOS POR SU NATURALEZA
21. ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO
22. CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES CON ORGANISMOS DE CONTROL
23. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA
24. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

ESMO CIA. LTDA**ESTADOS INDIVIDUALES DE SITUACIÓN FINANCIERA**

Al 31 de diciembre del 2019

Expresado en miles de dólares de los Estados Unidos de América

ESMO CIA. LTDA		
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA		
AL 31/12/2019		
1.	ACTIVO	262.815.24
1.1.	ACTIVOS CORRIENTES	206.783.95
1.1.01.	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	413.12
1.1.01.02	Banco de Loja 2901312264	413.12
1.1.2.	DCOS Y CTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	44.930.00
1.1.2.01.	ACTIVO FINANCIEROS	9.738.58
1.1.2.01.01	Cuentas por cobrar clientes	9.738.58
1.1.2.02.	CTAS Y DCOS X COBRAR EMPLEADOS	4.341.99
1.1.2.02.03	Anticipo proveedores	4.341.99
1.1.2.03.	CUENTAS POR COBRAR AL FISCO	30.849.43
1.1.2.03.01	Credito tributario IVA	25.632.58
1.1.2.03.02	Credito tributario fuente	2.41
1.1.2.03.03	Anticipo impuesto a la renta	5.214.44
1.1.3.	ACTIVO REALIZABLE	45.994.88
1.1.3.02.	ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA Y OF	45.994.88
1.1.3.02.01	Construcciones en proceso	45.994.88
1.1.4.01.01	Materiales de construccion	115.445.95
1.2.	ACTIVOS FIJOS	56.031.29
1.2.1.	ACTIVOS FIJOS TANGIBLES	56.031.29
1.2.1.01.	ACTIVOS DEPRECIABLES	56.031.29
1.2.1.01.03	Muebles y Enseres	323.61
1.2.1.01.04	(depreciacion acumulada muebles y Enseres)	-72.80
1.2.1.01.09	Vehiculos	84.993.53
1.2.1.01.10	(depreciacion acumulada de Vehiculos)	-67.994.80
1.2.1.01.11	Máquinaria y Equipo	119.262.21
1.2.1.01.12	(depreciación acumulada de Maquinaria y Equipo)	-80.480.46
2.	PASIVOS	240.287.85
2.	PASIVOS	240.287.85
2.1.	PASIVOS CORRIENTES	240.187.85
2.1.1.	PASIVOS EXIGIBLES	240.187.85
2.1.1.01.	CTAS Y DCOS X PAGAR PROVEEDORES	124.166.24
2.1.1.01.01	Proveedores	117.512.45
2.1.1.01.02	Otros proveedores	6.653.79
2.1.1.03.	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	83.600.43
2.1.1.03.01	Cuentas por pagar socios	5.876.61
2.1.1.03.02	Dividendos por pagar a socios	12.001.31
2.1.1.03.06	Ptmo x pagar Ing. Fabricio	59.124.94
2.1.1.03.07	Ptmo x pagar Ing Paul Estrella	6.597.57

ESMO CLA. LTDA

2.1.1.04.	OBLIGACIONES CON EL FISCO	1.489.07
2.1.1.04.08	SRI x pagar	5.32
2.1.1.04.10	Impuesto a la renta por pagar	1.483.75
2.1.1.05.	OBLIGACIONES CON EL IESS	392.96
2.1.1.05.03	IESS por pagar	392.96
2.1.1.06.	OBLIGACIONES CON EMPLEADOS	30.539.15
2.1.1.06.01	Remuneraciones por pagar	26.694.36
2.1.1.06.02	Decimo tercer sueldo	1.263.72
2.1.1.06.03	Decimo cuarto sueldo	1.019.85
2.1.1.06.05	Vacaciones	1.561.22
2.9.	OTROS PASIVOS	100.00
2.9.1.	OTROS PASIVOS	100.00
2.9.1.01.	OTROS PASIVOS	100.00
2.9.1.01.01	Anticipos de clientes	100.00
3.	PATRIMONIO	22.527.39
3.1.	CAPITAL INICIAL	10.400.00
3.1.01	Capital suscrito y pagado	400.00
3.1.03	Aportes Futuras Capitalizaciones	10.000.00
3.2.	RESERVAS	4.772.54
3.2.01	Reserva Legal	4.772.54
3.8.	RESULTADOS	7.354.85
3.8.01	Utilidad o perdida del ejercicio	-38.568.50
3.8.02	Utilidad o perdida acumuladas	45.923.35

ESMO CIA. LTDA**ESTADOS INDIVIDUALES DE RESULTADOS**

Al 31 de diciembre del 2019

Expresado en miles de dólares de los Estados Unidos de América

ESMO CIA. LTDA		
ESTADO DE RESULTADOS		
DEL 01/12/2019 AL 31/12/2019		
5.	COSTOS Y GASTOS	38.568.50
5.2.	GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS	38.568.50
5.2.1.	SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	27.438.25
5.2.1.01	Sueldos	18.314.05
5.2.1.02	Decimo tercer sueldo	1.148.66
5.2.1.03	Decimo cuarto sueldo	1.133.85
5.2.1.04	Fondos de reserva	1.114.34
5.2.1.05	Vacaciones	574.38
5.2.1.06	Aporte patronal	2.250.66
5.2.1.09	Honorarios profesionales	2.636.44
5.2.1.16	Desahucio a trabajadores	265.87
5.2.2.	GASTOS GENERALES DE ADMINISTRACION	3.12
5.2.2.15	Transporte	3.12
5.2.3.	OTROS GASTOS Y COMISIONES	364.41
5.2.3.01	Gasto IVA	269.93
5.2.3.02	Comisiones bancarias	62.10
5.2.3.03	Intereses por mora	15.83
5.2.3.11	Retenciones Asumidas	16.55
5.2.4.	PROVISIONES DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	10.762.72
5.2.4.02	Depreciacion de activos fijos	10.762.72
~3.8.01	Utilidad o perdida del ejercicio	-38.568.50

ESMO CIA. LTDA

ESTADOS INDIVIDUALES DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

Al 31 de diciembre del 2019

Expresado en miles de dólares de los Estados Unidos de América

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO CONSOLIDADO																						
EN CIFRAS COMPLETAS US\$	PARTICIPACION CONTROLADORA																			TOTAL PATRIMONIO NETO ATRIBUIBLE A LOS PROPIETARIOS CONTROLADORA	PARTICIPACIONES NO CONTROLADORA	TOTAL PATRIMONIO
	CAPITAL SOCIAL	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACION	PRIMA EMISION PRIMARIA DE ACCIONES	RESERVAS		OTROS RESULTADOS INTEGRALES				RESULTADOS ACUMULADOS							RESULTADOS DEL EJERCICIO					
				RESERVA LEGAL	RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	ACTIVOS INTANGIBLES	OTROS SUPERAVIT POR REVALUACION	GANANCIAS ACUMULADAS	(-) PERDIDAS ACUMULADAS	RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACION PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	RESERVA DE CAPITAL	RESERVA POR DONACIONES	RESERVA POR VALUACION	RESERVA POR REVALUACION DE INVERSIONES	GANANCIA NETA DEL PERIODO	(-) PERDIDA NETA DEL PERIODO	30			
301	302	303	30401	30402	30501	30502	30503	30504	30601	30602	30603	30604	30605	30606	30607	30701	30702					
SALDO AL FINAL DEL PERIODO	400	10000	0	4772.54	0	0	0	0	0	45923.35	0	0	0	0	0	0	-38568.5	22527.39		22527.39		
SALDO REEXPRESADO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR	400	10000	0	1981.67	0	0	0	0	0	27773.26	0	0	0	0	0	0	27908.71	0	68063.64	68063.64		
SALDO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR	400.00	10000	P	1981.67	P	P	P	P	P	27.773.26	N	D	D	P	D	D	27908.71	0	68063.64	D	68063.64	
CAMBIOS EN POLITICAS CONTABLES:						P	P	P	P			D							0	D	0	
CORRECCION DE ERRORES:						P	P	P	P			D							0	D	0	
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:	0	0	0	2790.87	0	0	0	0	0	18150.09	0	0	0	0	0	0	-27908.71	-38568.5	-45536.25		-45536.25	
Aumento (disminución) de capital social	D																		0		0	
Aportes para futuras capitalizaciones		0.00																	0		0	
Prima por emisión primaria de acciones			P																0		0	
Dividendos										N									0		0	
Transferencia de Resultados a otras cuentas patrimoniales				P	P					0.00							N		0		0	
Realización de la Reserva por Valuación de Activos Financieros Disponibles para la venta						N				P									0		0	
Realización de la Reserva por Valuación de Propiedades, planta y equipo							N			P									0		0	
Realización de la Reserva por Valuación de Activos Intangibles								N		P									0		0	
Otros cambios (detallar)				2790.87	D	D	D	D	D	18.150.09	D								-27.908.71	D	-6967.75	-6967.75
Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)																	0.00	-38568.50	-38568.5	D	-38568.5	

ESTADOS INDIVIDUALES DE FLUJOS DE EFECTIVO

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

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO CONSOLIDADO			
	CODIGO	SALDOS BALANCE (En US\$)	
INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE- EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO	95	-15173.35	
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	9501	-2694.26	
Clases de cobros por actividades de operación	950101	35399.37	
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	95010101	33.574.97	P
Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de actividades ordi	95010102		P
Cobros procedentes de contratos mantenidos con propósitos de intermediación o para ne	95010103		P
Cobros procedentes de primas y prestaciones, anualidades y otros beneficios de pólizas	95010104		P
Otros cobros por actividades de operación	95010105	1.824.40	P
Clases de pagos por actividades de operación	950102	-34149.75	
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	95010201	-16.289.99	N
Pagos procedentes de contratos mantenidos para intermediación o para negociar	95010202		N
Pagos a y por cuenta de los empleados	95010203	-17.100.70	N
Pagos por primas y prestaciones, anualidades y otras obligaciones derivadas de las póliz	95010204		N
Otros pagos por actividades de operación	95010205	-759.06	N
Dividendos pagados	950103		N
Dividendos recibidos	950104		P
Intereses pagados	950105		N
Intereses recibidos	950106		P
Impuestos a las ganancias pagados	950107		N
Otras entradas (salidas) de efectivo	950108	-3.943.88	D
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	9502	-32416.64	
Efectivo procedentes de la venta de acciones en subsidiarias u otros negocios	950201		P
Efectivo utilizado para adquirir acciones en subsidiarias u otros negocios para tener el contro	950202		N
Efectivo utilizado en la compra de participaciones no controladoras	950203		N
Otros cobros por la venta de acciones o instrumentos de deuda de otras entidades	950204		P
Otros pagos para adquirir acciones o instrumentos de deuda de otras entidades	950205		N
Otros cobros por la venta de participaciones en negocios conjuntos	950206		P
Otros pagos para adquirir participaciones en negocios conjuntos	950207		N
Importes procedentes por la venta de propiedades, planta y equipo	950208		P
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	950209	-32416.64	N
Importes procedentes de ventas de activos intangibles	950210		P
Compras de activos intangibles	950211		N
Importes procedentes de otros activos a largo plazo	950212		P
Compras de otros activos a largo plazo	950213		N
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	950214		P
Anticipos de efectivo efectuados a terceros	950215		N
Cobros procedentes del reembolso de anticipos y préstamos concedidos a terceros	950216		P
Pagos derivados de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera	950217		N
Cobros procedentes de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera	950218		P
Dividendos recibidos	950219		P
Intereses recibidos	950220		P
Otras entradas (salidas) de efectivo	950221		D
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	9503	19937.55	
Aporte en efectivo por aumento de capital	950301		P
Financiamiento por emisión de títulos valores	950302		P
Pagos por adquirir o rescatar las acciones de la entidad	950303		N
Financiación por préstamos a largo plazo	950304		P
Pagos de préstamos	950305		N
Pagos de pasivos por arrendamientos financieros	950306		N
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	950307		P
Dividendos pagados	950308		N
Intereses recibidos	950309		P
Otras entradas (salidas) de efectivo	950310	19.937.55	D
EFFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO	9504	0	
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	950401		D
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFEC EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	9505	-15173.35	
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	9506	15.586.47	P
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	9507	413.12	

CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN			
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	96	-38.568.50	
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	97	1004.1	
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	9701	10.762.72	D
Ajustes por gastos por deterioro (reversiones por deterioro) reconocidas en los resultados	9702		D
Pérdida (ganancia) de moneda extranjera no realizada	9703		D
Pérdidas en cambio de moneda extranjera	9704		N
Ajustes por gastos en provisiones	9705		D
Ajuste por participaciones no controladoras	9706		D
Ajuste por pagos basados en acciones	9707		D
Ajustes por ganancias (pérdidas) en valor razonable	9708		D
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	9709		D
Ajustes por gasto por participación trabajadores	9710		D
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	9711	-9758.62	D
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:	98	34870.14	
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	9801	33.574.97	D
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	9802		D
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	9803	500.00	D
(Incremento) disminución en inventarios	9804		D
(Incremento) disminución en otros activos	9805	-2.619.48	D
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	9806	-16.289.99	D
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	9807	-391.53	D
Incremento (disminución) en beneficios empleados	9808	20.096.17	D
Incremento (disminución) en anticipos de clientes	9809		D
Incremento (disminución) en otros pasivos	9810		D
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	9820	-2.694.26	

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

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

1. INFORMACIÓN GENERAL

ESMO CIA. LTDA es una compañía Limitada, ubicada en la provincia de Loja, Cantón Puyango, Parroquia Alamor, Barrio Norte en las calles Lautaro Loaiza y Simón Bolívar fue constituida y existe bajo leyes ecuatorianas desde el día 29 de noviembre del 2010 en el Cantón Puyango, provincia de Loja, con un capital social de \$400,00 (Cuatro cientos dólares de los Estados Americanos).

La principal actividad de la Compañía se relaciona con la construcción de obras de ingeniería civil relacionadas con: tuberías urbanas, construcción de conductos principales y acometidas de redes de distribución de agua sistemas de riego (canales), estaciones de bombeo, depósitos, obras de Ingeniería Civil. (F4220.11)

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

2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

- a. **Declaración de cumplimiento** - Los Estados Financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).
- b. **Moneda funcional** – La moneda funcional de la Compañía es el dólar de los Estados Unidos de América (U.S. dólar), el cual es la moneda de circulación en el Ecuador.
- c. **Bases de presentación** – Los Estados Financieros han sido preparados sobre las bases del costo histórico excepto por ciertas propiedades e instrumentos financieros que son medidos a sus valores razonables, tal como lo explica en las políticas contables incluidas posteriormente.

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

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

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

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

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

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

- d. **Efectivo y Bancos** - Incluye aquellos activos financieros líquidos y depósitos bancarios, que se pueden transformar rápidamente en efectivo.
- e. **Propiedades y Equipo**

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

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

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

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

La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva. A continuación, se presentan las principales partidas de propiedades y equipos y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

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

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

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

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

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

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

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

Estos activos y pasivos no se reconocen si las diferencias temporarias surgen del reconocimiento inicial (distinto al de la combinación de negocios) de otros activos y pasivos en una operación que no afecta la utilidad gravable (tributaria) ni la contable. Además, los pasivos por impuesto diferido no se reconocen si la diferencia temporal surge del reconocimiento inicial de la plusvalía.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

2.8 Beneficios a empleados

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

3. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros.

En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales. A continuación, se presentan las estimaciones y juicios contables críticos que la administración de la Compañía ha utilizado en el proceso de aplicación de los criterios contables:

3.1 Deterioro de activos - A la fecha de cierre de cada período, o en aquella fecha que se considere necesario, se analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio de que dichos activos hubieran sufrido una pérdida por deterioro. En caso de que exista algún indicio se realiza una estimación del importe recuperable de dicho activo.

Si se trata de activos identificables que no generan flujos de efectivo de forma independiente, se estima la recuperabilidad de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo.

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

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

3.2 Provisiones para obligaciones por beneficios definidos - El valor presente de las provisiones para obligaciones por beneficios a definidos depende de varios factores que son determinados en función de un cálculo actuarial basados en varios supuestos.

ESMO CLA. LTDA

Estos supuestos utilizados para determinar el valor presente de estas obligaciones incluyen una tasa de descuento. Cualquier cambio en los supuestos impacta en el valor en libros de las provisiones de estos beneficios.

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

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

4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

	2019	2018	VARIACIÓN
Banco de Loja 2901312264	413.12	15586.47	-15173.35
	<u>413.12</u>	<u>15586.47</u>	<u>-15173.35</u>

La Compañía al 31 de diciembre del 2019 registro en sus estados financieros un valor de \$ 413.12 en la cuenta bancaria de la compañía, en relación al 2018 se registra una disminución en su cuenta bancaria de \$ 15.173.35.

5. ACTIVOS FINANCIEROS

	2019	2018	VARIACIÓN
Cuentas por cobrar clientes	9738.58	43313.55	-33574.97
Anticipo proveedores	4341.99	4841.99	-500.00
	<u>14080.57</u>	<u>48155.54</u>	<u>-34074.97</u>

La compañía registra al 31 de diciembre del 2019 Activos financieros a terceros por ventas, así como por anticipos entregados a proveedores por \$ 14.080.57; se espera que en el 2020 se recuperen los valores antes señalados. En relación al año 2018 se registra una recuperación de cuentas por cobrar a terceros por \$ 34.074.97.

6. CUENTAS POR COBRAR AL FISCO

	2019	2018	VARIACIÓN
Credito tributario IVA	25632.58	21688.70	3943.88
Credito tributario fuente	2.41	1155.93	-1153.52
Anticipo impuesto a la renta	5214.44	5214.44	0.00
Credito Tributario Fuente Años Anteriores	0.00	170.88	-170.88
	<u>30849.43</u>	<u>28229.95</u>	<u>2619.48</u>

En relación a las cuentas por cobrar al Fisco se registra un incremento de \$ 2.619.48 que corresponde al incremento del crédito tributario IVA.

ESMO CLA. LTDA

- ✚ La compañía al 31 de diciembre del 2019 registro un crédito tributario por IVA de \$ 25.632.58 el mismo que no ha sido compensado ya que en el año 2019 la empresa no percibido ingresos.
- ✚ La compañía al 31 de diciembre del 2019 registro un crédito tributario fuente de Años anteriores por \$ 2.41 que corresponde al saldo a favor del contribuyente que se arrastra del año 2018, lo cual se puede verificar en el casillero 870 del Impuesto a la Renta del 2018, declarado el 24 de abril del 2019.
- ✚ La compañía al 31 de diciembre del 2019 registro un Anticipo de Impuesto a la Renta de \$ 5.214.44 permanece el valor sin movimiento respecto del 2018 por cuanto no ha generado la compañía Impuesto causado.

7. ACTIVO REALIZABLE

	2019	2018	VARIACIÓN
Construcciones en proceso	45994.88	45000.00	994.88
Materiales de construccion	115445.95	84024.19	31421.76
	161440.83	129024.19	32416.64

La compañía mantuvo al 31 de diciembre del 2019 en sus activos realizables \$ 45.994.88 que corresponde a una construcción en curso que está realizando la compañía desde años anteriores.

En relación al año anterior se registra un incremento en la adquisición de los materiales empleados para la construcción.

8. ACTIVOS DEPRECIABLES

	2019	2018	VARIACIÓN
Muebles y Enseres	323.61	323.61	0.00
(depreciacion acumulada muebles y Enseres)	-72.80	-43.68	-29.12
Vehiculos	84993.53	84993.53	0.00
(depreciacion acumulada de Vehiculos)	-67994.80	-67994.80	0.00
Máquinaria y Equipo	119262.21	119262.21	0.00
(depreciación acumulada de Maquinaria y Equipo)	-80480.46	-69746.86	-10733.60
	56031.29	66794.01	-10762.72

En relación a la propiedad, planta y equipo de activos depreciables se registra a nivel general una disminución de \$ 10.762.72 que corresponde a la depreciación de la maquinaria, así como de muebles y enseres.

9. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR A PROVEEDORES

	2019	2018	VARIACIÓN
Proveedores	117512.45	133802.44	-16289.99
Otros proveedores	<u>6653.79</u>	<u>6653.79</u>	<u>0.00</u>
	124166.24	140456.23	-16289.99

✚ La compañía registro cuentas pendientes de pago a proveedores al 31 de diciembre del 2019 por \$ 117.512.45 por compra de materiales, servicios profesionales, valores que se encuentran detallados en el reporte de cartera histórica por pagar del sistema.

✚ En cuento a la cuenta Otros Proveedores se mantiene sin ningún incremento o disminución desde el año 2016.

10. OTRAS CUENTAS POR PAGAR

	2019	2018	VARIACIÓN
Cuentas por pagar socios	5876.61	5876.61	0.00
Dividendos por pagar a socios	12001.31	12001.31	0.00
Ptmo x pagar Ing. Fabricio	59124.94	48575.83	10549.11
Ptmo x pagar Ing Paul Estrella	<u>6597.57</u>	<u>0.00</u>	<u>6597.57</u>
	83600.43	66453.75	17146.68

La compañía registro valores por pagar a terceros al 31 de diciembre del 2019, así como a partes relacionadas por \$ 83.600.43.

✚ En el estado de situación se encuentran las cuentas de: Cuentas por pagar a socios, Dividendos por pagar por un total de \$ 17.877.92 son valores que se encontraron en los Estados financieros una vez que se inició la prestación de nuestros servicios a la compañía.

✚ En cuento a las cuentas por pagar de préstamos realizados por el Ingenio Paúl y Fabrizio Estrella (socios de la compañía) son prestamos realizados para pagos para los cuales la compañía no poseía circulante.

11. OBLIGACIONES CON EL FISCO

	2019	2018	VARIACIÓN
SRI x pagar	5.32	396.85	-391.53
Impuesto a la renta por pagar	<u>1483.75</u>	<u>1483.75</u>	<u>0.00</u>
	1489.07	1880.60	-391.53

ESMO CLA. LTDA

Al 31 de diciembre la compañía registro deudas con el SRI por \$ 1.489.07 que corresponde a los impuestos mensuales del mes de Diciembre 2019 y a impuesto a la renta pendiente de pago.

12. OBLIGACIONES CON EL IESS

	2019	2018	VARIACIÓN
IESS por pagar	392.96	387.06	5.90

La compañía registro al 31 de diciembre del 2019 obligaciones pendientes con el IESS por un valor de \$ 392.96 que corresponde a los aportes del mes de diciembre.

13. OBLIGACIONES CON EMPLEADOS

	2019	2018	VARIACIÓN
Remuneraciones por pagar	26694.36	9016.65	17677.71
Decimo tercer sueldo	1263.72	183.32	1080.40
Decimo cuarto sueldo	1019.85	211.23	808.62
Vacaciones	1561.22	1037.68	523.54
	<u>30539.15</u>	<u>10448.88</u>	<u>20090.27</u>

La compañía registra al 31 de diciembre del 2019 obligaciones con empleados por \$ 30.539.15 por concepto de remuneraciones, beneficios sociales y provisión de vacaciones.

14. OTROS PASIVOS

La compañía registra al 31 d diciembre del 2019 un anticipo de clientes por \$ 100,00 valor que se arrastra de años anteriores.

15. IMPUESTOS**15.1 Impuesto a la Renta reconocido en resultados del año.**

	2019	2018
Ventas 12%	-	115.592.55
TOTAL INGRESOS	-	115.592.55
Sueldos	18.314.05	30.541.20
Decimo tercer sueldo	1.148.66	2.141.69
Decimo cuarto sueldo	1.133.85	2.075.82
Vacaciones	574.38	1.272.35
Fondos de reserva	1.114.34	1.638.13
Aporte patronal	2.250.66	3.710.55
Bonificacion al personal	-	1.192.86
Honorarios profesionales	2.636.44	3.136.44
Desahucio a trabajadores	265.87	772.06
Depreciacion de activos fijos	10.762.72	10.762.72
Combustible	-	7.68
Mantenimiento y reparaciones	-	819.59
Transporte	3.12	-
Gasto IVA	269.93	5.964.86
Gastos Varios	-	23.597.10
Retenciones Asumidas	16.55	3.64
Comisiones bancarias	62.10	-
Gastos N.D	-	31.94
Comisiones bancarias	-	15.21
Intereses por mora	15.83	-
TOTAL GASTOS	38.568.50	87.683.84
RESULTADO DEL EJERCICIO	-38.568.50	27.908.71
15% TRABAJADORES	-	4.186.31
SALDO	-	23.722.40
CONCILIACION TRIBUTARIA		
Gastos no deducibles		31.94
Base imponible gravada		23.754.34
Impuesto a la renta causado		-5225.95

15.2 Conciliación del resultado contable tributario

De conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta se calcula en un 22% sobre las utilidades sujetas a distribución.

RESULTADO DEL EJERCICIO	-38.568.50	27.908.71
15% TRABAJADORES	-	4.186.31
SALDO	-	23.722.40
CONCILIACION TRIBUTARIA		
Gastos no deducibles		31.94
Base imponible gravada		23.754.34
Impuesto a la renta causado		-5225.95
Saldo pendiente de pago		170.8
Retenciones en la fuente		1.155.93
Credito tributario años anteriores	2.41	-170.8
Anticipo impuesto a la renta		4072.43
Saldo a favor	2.41	2.41

16. REVISIONES FISCALES

Las declaraciones de impuestos no han sido revisadas por autoridades tributarias y son susceptibles de revisión las declaraciones de los años 2019, 2018, 2017.

La compañía en el transcurso del año 2019 recibió 2 comunicaciones del Servicio de Rentas Internas en relación al ejercicio 2016:

- ✚ La primera notificación fue con fecha del 26 de febrero 2019 comunicando diferencia en ingresos a la cual por motivos externos no se dio contestación.



- ✚ La segunda notificación fue con fecha del 29 de agosto 2019 remitiendo la liquidación de pago de los tributos y adicionales; a la cual se dio respuesta mediante un reclamo administrativo se demostró que No existió diferencia alguna ya que el valor notificado correspondía a anticipos entregados a la compañía para la ejecución de una obra, la misma que fue facturada en el año 2017, lo cual fue aceptado por la Autoridad Tributaria.

**17. OTROS ASUNTOS RELACIONADOS CON EL IMPUESTO A LA RENTA**

17.1 Situación tributaria

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

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

17.2 Determinación y pago del impuesto a la renta

El impuesto a la Renta de la Compañía se determina sobre una base anual con cierre al 31 de diciembre de cada periodo fiscal, aplicando a la utilidad gravable la tasa del impuesto a la renta vigente, conforme lo estable la Ley Orgánica para la Reactivación de la Economía para el ejercicio 2018 para compañía **ESMO CIA. LTDA** aplicara la **tarifa del 22%**.

17.3 Tarifa del impuesto a la Renta

La tasa del impuesto a la renta es del 22%, Sin embargo, a partir del ejercicio fiscal 2018, Los ingresos gravables obtenidos por sociedades constituidas en el Ecuador, así como por las sucursales de sociedades extranjeras domiciliadas en el país y los establecimientos permanentes de sociedades extranjeras no domiciliadas aplicarán la tarifa del 25% sobre su base imponible.

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

18. ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**18.1 CAPITAL**

El capital social autorizado está constituido por 400,00 acciones ordinarias y nominativas cuyo equivalente en dólares americanos es de \$ 400,00 el presente rubro no ha sufrido incremento alguno desde la fecha de constitución de la compañía.

Socios	Capital social al 31/12/2019	Participaciones
Fabricio Alfredo Estrella Mogrovejo	200,00	200,00
Paul Eduardo Estrella Mogrovejo	200,00	200,00

18.2 APOORTE FUTURAS CAPITALIZACIONES

La compañía al 31 de diciembre del 2019 registra un valor de \$ 10.000 por concepto de aportes futuras capitalizaciones \$ 10.000,00 no se registra variación alguna desde su fecha de registro, hasta la presente fecha la junta de socios no ha decidido cuanto capitalizar el valor.

18.3 RESERVA LEGAL

	2019	2018	VARIACIÓN
Reserva Legal	4772.54	1981.67	2790.87

La compañía al 31 de diciembre del 2019 registra un valor de \$4.772.54 por concepto de reserva legal el cual no ha variado desde el año 2017, esta cuenta se analizará a efectos de tener concordancia con lo establecido en la ley societaria y las escrituras de constitución de la compañía.

18.4 UTILIDADES ACUMULADAS

	2019	2018	VARIACIÓN
Utilidad o perdida acumuladas	45923.35	27773.26	18150.09

La compañía al 31 de diciembre del 2019 registra en la cuenta de resultados acumulados \$ 45.923.35 que corresponde a las utilidades no cobradas desde el año 2010 en que se constituyó la compañía.

A continuación, adjuntamos un resumen de los movimientos que se han realizado contra la cuenta de Resultados Acumulados hasta llegar al año 2019, del año 2019 podemos señalar a que se debe el movimiento realizado contra Resultados acumulados, de los anteriores no es posible direccionar a que movimientos originaron tales movimientos ya que esta información fue procesada por otro profesional contable.

AÑO	Capital	AFC	Reserva Legal	Resultado del	Sub cuenta Movi. Resultados Acumulados	Utilidades acumuladas	PATRIMONIO NETO
2010	400.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	400.00
2011	400.00	0.00	73.15	1389.87	0.00	0.00	1863.02
2012	400.00	0.00	341.16	5092.23	0.00	1389.87	7223.26
2013	400.00	10000.00	345.77	8689.12	87.55	6482.10	26004.54
2014	400.00	10000.00	345.77	12758.88	0.00	15171.22	38675.87
2015	400.00	10000.00	1418.17	11270.01	-13193.34	27930.10	37824.94
2016	400.00	10000.00	1981.67	12001.31	-24463.25	39200.11	39119.84
2017	400.00	10000.00	1981.67	12948.95	-11913.86	26738.17	40154.93
2018	400.00	10000.00	1981.67	27908.71	0.00	27773.26	68063.64
2019	400.00	10000.00	4772.54	-38568.50	-9758.62	55681.97	22527.39

ESMO CIA. LTDA

En relación al año 2019 nos permitimos señalar que el valor de \$ 9.758.62 corresponde al asiento de cierre tributario del año 2018 que se realizó con fecha del 01 de enero del 2019.

ESMO CIA LTDA					
Asiento No. 2019-001					
Lugar y Fecha: 01 de Enero de 2019			Referencia: 435		
Código	Cuenta	Tipo	No. Doc.	Débito	Crédito
3802	Utilidad o pérdida acumulada			9.758.62	
2110806	15% trabajadores				4.186.31
1120305	Credito Tributario Fuente Años Anteriores				170.88
3201	Reserva Legal				2.790.87
2110412	Anticipo impuesto a la renta a pagar				1.457.04
1120305	Credito Tributario Fuente Años Anteriores			2.41	
1120302	Credito tributario fuente				1.155.33
Nota:				Interes \$	9.758.62
NETO CIERRE 2018					9.758.62
Elaborador por: DAYARNA		Analista Contable		Aprobado por:	

19. RESULTADO DEL EJERCICIO

La compañía al 31 de diciembre del 2019 reflejó una pérdida de \$ 38.568.50 la cual se generó ya que la compañía en el 2019 no realizó la construcción o prestación de servicio alguno al sector público como al sector privado.

20. COSTO Y GASTOS POR SU NATURALEZA

	2019	2018
Sueldos	18.314.05	30.541.20
Decimo tercer sueldo	1.148.66	2.141.69
Decimo cuarto sueldo	1.133.85	2.075.82
Vacaciones	574.38	1.272.35
Fondos de reserva	1.114.34	1.638.13
Aporte patronal	2.250.66	3.710.55
Bonificacion al personal	-	1.192.86
Honorarios profesionales	2.636.44	3.136.44
Desahucio a trabajadores	265.87	772.06
Depreciacion de activos fijos	10.762.72	10.762.72
Combustible	-	7.68
Mantenimiento y reparaciones	-	819.59
Transporte	3.12	-
Gasto IVA	269.93	5.964.86
Gastos Varios	-	23.597.10
Retenciones Asumidas	16.55	3.64
Comisiones bancarias	62.10	-
Gastos N.D	-	31.94
Comisiones bancarias	-	15.21
Intereses por mora	15.83	-
TOTAL GASTOS	38.568.50	87.683.84

ESMO CLA. LTDA

La compañía registro gastos en el año 2019 gastos por \$ 38.568.50; en el presente ejercicio fiscal se registraron gastos para con el personal operativo de la compañía y por depreciación de los vehículos y maquinaria a pesar de no haber sido utilizada.

21. ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO

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

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

21.1 FLUJO DE EFECTIVO PROCEDENTE DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

En las actividades del Flujo de efectivo procedente de actividades de Operaciones se registraron movimientos por: cobros procedentes de las ventas del año 2018, de recaudación de cuentas pendientes entregadas a proveedores, pagos realizados al personal tales como sueldos, beneficios sociales, participación de trabajadores, pagos realizados y por realizar a proveedores por suministros de bienes para la realización de actividades administrativas de la compañía.

Clases de cobros por actividades de operación		
Cuentas por cobrar clientes	33574.97	
Cobros procedentes de las ventas de bienes	33574.97	33574.97
Credito tributario fuente	1153.52	
Anticipo proveedores	500.00	
Credito Tributario Fuente Años Anteriores	170.88	
Otros cobros por actividades de operación	1824.40	1824.40
Proveedores	-16289.99	
Pagos a proveedores por suministros	-16289.99	
Sueldos	-18314.05	
Decimo tercer sueldo	-1148.66	
Decimo cuarto sueldo	-1133.85	
Fondos de reserva	-1114.34	
Vacaciones	-574.38	
Aporte patronal	-2250.66	
Honorarios profesionales	-2636.44	
Desahucio a trabajadores	-265.87	
IESS por pagar	5.90	
Remuneraciones por pagar	17677.71	
Decimo tercer sueldo	1080.40	
Decimo cuarto sueldo	808.62	
Vacaciones	523.54	
Gastos por asiento de cierre año 2019	-9758.62	
Pagos a y por cuenta de los empleados	-17100.70	

ESMO CLA. LTDA

Transporte	-3.12	
Gasto IVA	-269.93	
Comisiones bancarias	-62.10	
Intereses por mora	-15.83	
SRI x pagar	-391.53	
Retenciones Asumidas	-16.55	
Otros pagos por actividades de operación	-759.06	
Impuesto a la Renta (Gasto Integro)	0	
Impuestos a las ganancias pagadas	0	
Depreciación de activos fijos	-10762.72	
Credito tributario IVA (depreciación acumulada muebles y Enseres)	-3943.88 29.12	
(depreciación acumulada de Maquinaria y Equipo)	10733.60	
Otras entradas (salidas de efectivo)	-3943.88	
CLASES DE PAGOS POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	-38093.63	-38093.63
FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		-2694.26

21.2 FLUJO DE EFECTIVO PROCEDENTE DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN

Dentro de las actividades del Flujo de efectivo procedente de actividades de Inversión se registraron movimientos para adquisición de materiales para la construcción de un activo depreciable propiedad de la empresa.

Construcciones en proceso	-994.88	
Materiales de construcción	-31421.76	
EFECTIVO GENERADO EN OPERACIONES DE INVERSIÓN	-32416.64	-32416.64

21.3 FLUJO DE EFECTIVO PROCEDENTE DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO

Dentro de las actividades del Flujo de efectivo procedente de actividades de Financiamiento se registraron préstamos de partes relacionadas hacia la compañía para cubrir pagos de proveedores, así como pagos al IESS, Servicio de rentas Internas y a trabajadores.

Ptmo x pagar Ing. Fabricio	10549.11	
Ptmo x pagar Ing Paul Estrella	6597.57	
Reserva Legal	2790.87	
EFECTIVO GENERADO EN OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO	19937.55	19937.55

ESMO CIA. LTDA

De igual manera se presenta la conciliación para la verificación de los flujos netos de operación y se corrobora que el valor del Flujo Neto por Actividades de Operación es el correcto.

En relación a la variación del efectivo del año 2019 y 2018 la variación es de \$ 413.12 que se verifica en el Estado de Flujo de Efectivo a presentar a la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.

VARIACION DEL EFECTIVO DEL PERIODO		-15173.35
SALDO INICIAL		15586.47
SALDO FINAL		413.12
UTILIDAD DEL EJERCICIO		-38568.50
(depreciación acumulada muebles y Enseres)	29.12	
(depreciación acumulada de Maquinaria y Equipo)	10733.60	
Gastos por asiento de cierre año 2019	-9758.62	
Generación Bruta		-37564.40
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS		34870.14
Cuentas por cobrar clientes	33574.97	
(Incremento) disminución cuentas por cobrar	33574.97	
Anticipo proveedores	500.00	
(Incremento) disminución en Anticipo a proveedores	500.00	
Credito tributario IVA	-3943.88	
Credito tributario fuente	1153.52	
Credito Tributario Fuente Años Anteriores	170.88	
(Incremento) disminución en otros activos	-2619.48	
Proveedores	-16289.99	
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	-16289.99	
SRI x pagar	-391.53	
Incremento (disminución) en beneficios empleados	-391.53	
IESS por pagar	5.90	
Remuneraciones por pagar	17677.71	
Decimo tercer sueldo	1080.40	
Decimo cuarto sueldo	808.62	
Vacaciones	523.54	
Incremento (disminución) en beneficios empleados	20096.17	
FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		-2694.26

ESMO CIA. LTDA

22 CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES CON ORGANISMOS DE CONTROL

Nos permitimos señalar que la compañía a fecha actual ha cumplido con el catastro de obligaciones con las siguientes entidades en lo que respecta a la presentación de información referente al ejercicio fiscal 2019.

- ❖ **Servicio de Rentas Internas.** La compañía ha cumplido con la presentación de declaraciones mensuales, anexos transaccionales, anexo APS, Anexo ADI dentro sus fechas de exigibilidad.
- ❖ **Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.** La cancelación de planillas por concepto de aportes se ha realizado mediante convenio de débito antes del 15 de cada mes.
- ❖ **Ministerio de Trabajo.** Los formularios por concepto de legalización de la XIV remuneración correspondiente al periodo agosto 2018 Julio 2019, XIII remuneración correspondiente al periodo diciembre 2018 noviembre 2019, formulario de Utilidades 2018 fueron legalizados dentro del cronograma establecido por el Ministerio de Trabajo.
- ❖ **Dinardap.** La compañía ha realizado la presentación de los reportes dentro de las fechas respectivas.
- ❖ **Superintendencia de Compañías.** La compañía realizó el cumplimiento de sus reportes de ventas a crédito desde la fecha en que registro que realiza sus ventas a crédito.

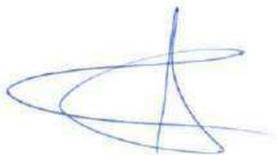
23 HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Entre el 31 de diciembre del 2019 y la fecha de emisión de los estados financieros (abril 12 del 2020) no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

24 APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2019 han sido aprobados por la Gerencia de la Compañía el 12 de abril del 2020 y serán presentados a los Socios y Junta Directiva para su aprobación. En opinión de la Gerencia de la Compañía, los estados financieros consolidados serán aprobados por la Junta Directiva y Accionistas sin modificaciones.

Atentamente



Ing. Rigoberto Mingo Morocho
Contador Público Autorizado