

**INGENIERO NICOLAS AZANZA T. Y ASOCIADOS CONSTRUCTORES CIA. LTDA.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**1. IDENTIFICACIÓN DE LA ENTIDAD Y ACTIVIDAD ECONÓMICA.**

**a. Descripción**

INGENIERO NICOLAS AZANZA T. Y ASOCIADOS CONSTRUCTORES CÍA. LTDA. con RUC 1891721435001, domiciliada en la ciudad de Ambato – Ecuador, fue constituida el 1 de diciembre de 2006. Su objetivo principal, CONSTRUCCION DE CALLES Y CARRETERAS, CONSTRUCCION DE VIVIENDAS, CONSTRUCCION DE EDIFICIOS COMPLETOS O PARTES DE EDIFICIOS.

**b. Representante Legal**

El Ing. José Nicolás Azanza Terán representa a la Compañía. Está encargado de: dirigir y administrar los negocios sociales; celebrar, ejecutar y representarla en toda clase de actos y contratos, mantener el cuidado de los bienes y fondos de la empresa, suscribir y firmar todas las escrituras públicas e instrumentos privados en los que consten actos y contratos que celebre la empresa; entre otros.

**c. Composición accionaria**

Las participaciones de INGENIERO NICOLAS AZANZA T. Y ASOCIADOS CONSTRUCTORES CÍA. LTDA., están distribuidas de la siguiente manera:

La Compañía por escritura pública otorgada ante la Notaría Séptimo del cantón Ambato, el 1 de diciembre de 2006, que fue aprobada por la Intendencia de Compañías de Ambato, mediante Resolución No. 06.A.DIC.0426 de 19 de diciembre de 2006, incrementó su capital el 3 de febrero de 2016 según consta en la escritura pública celebrada en la Notaría Tercera del Cantón Ambato quedando su capital estructurado de la siguiente manera:

Capital autorizado	115 000 USD
Capital Suscrito	115 000 USD

El capital suscrito se conforma por 115 000 acciones ordinarias nominativas de USD 1 cada una.

El control de la empresa es ejercido por la Junta de Directorio.

**2. ESTRUCTURA DE LAS NOTAS.**

Las notas a los estados financieros se encuentran presentadas de manera sistemática en función a su comprensibilidad y comparabilidad de acuerdo a lo establecido a la Norma Internacional de Contabilidad Nro. 1. cada partida significativa del Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados y Otros Resultados Integrales, Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Flujos del Efectivo se encuentran referenciadas a su nota.



Cuando sea necesaria una comprensión adicional a la situación financiera de la empresa, se presentarán partidas adicionales, encabezados y subtotales en los estados financieros.

### **3. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS.**

Una descripción de las principales políticas contables utilizadas en la preparación de sus estados financieros se presenta a continuación:

#### **3.1. Bases de presentación.**

Los presentes estados financieros han sido preparados íntegramente y sin reservas de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB siglas en inglés), vigentes al 31 de diciembre de 2017.

La preparación de los estados financieros conforme a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) requiere el uso de ciertas estimaciones contables críticas. También exige a la Administración de la empresa que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de sus políticas contables.

#### **NIC 1 “Presentación de estados financieros”.**

Esta enmienda, realizó la inclusión de párrafos referentes a materialidad o importancia relativa en los estados financieros y notas, además mejoras a la información a presentar en el estado de situación financiera, información a presentar en la sección de otro resultado integral, estructura e información a revelar sobre política contables.

#### **NIC 19 Beneficios a los empleados**

Esta enmienda entre las modificaciones en el párrafo 83, eliminó la palabra países e incluyó la palabra “monedas”, con el fin de determinar la tasa de descuento en un mercado regional. Las mejoras anuales aclaran que los bonos empresariales de alta calidad utilizados para estimar la tasa de descuento deben emitirse en la misma moneda en la que se pagan los beneficios. Por consiguiente, la amplitud del mercado para bonos empresariales de alta calidad debe evaluarse al nivel de la moneda.

#### **NIC 16 “Propiedad Planta y Equipo “- Aclaración de los métodos aceptables de depreciación y amortización**

Aclara que el uso de métodos de amortización de activos basados en los ingresos no es apropiado, dado que los ingresos generados por la actividad que incluye el uso de los activos generalmente refleja otros factores distintos al consumo de los beneficios económicos que tiene incorporados el activo. De igual manera, clarifica que los ingresos son en general una base inapropiada para medir el consumo de los beneficios económicos que están incorporados en activo intangible.

#### **NIIF 5 Activos no corrientes mantenidos para la venta y operaciones discontinuadas”- Cambios en los métodos de disposición \***

*MM*

Esta enmienda principalmente menciona que cualquier activo no corriente que no cumpla los criterios de mantenido para la venta dejará de ser clasificado como mantenido para la venta, así también cualquier activo no corriente que no cumpla los criterios de mantenido para la distribución dejará de ser clasificado como mantenido para la distribución, establece además el método de valoración cuando estos cambios de reconocimiento ocurren. Se permite su aplicación anticipada.

NIIF 7 “Instrumentos financieros”- Revelaciones: contratos de prestación de servicios y aplicabilidad de las modificaciones de la NIIF 7

Esta enmienda requiere revelar información del valor razonable de los activos y pasivos que representan la implicación continuada de la entidad en los activos financieros dados de baja en cuentas. La aplicación de la modificación a este período puede, por ello, requerir que una entidad determine el valor razonable como al final del período para un activo en servicio de administración o un pasivo en servicio de administración, que la entidad puede no haber determinado con anterioridad.

### **3.2. Moneda funcional y de presentación.**

Las cifras incluidas en estos estados financieros y en sus notas se valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que el Consorcio opera. La moneda funcional y de presentación del Consorcio es el Dólar de los Estados Unidos de América.

### **3.3. Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes.**

En el Estado de Situación Financiera, los saldos se presentan en función a su vencimiento, como corrientes cuando es igual o inferior a doce meses, contados desde la fecha de cierre de los estados financieros y como no corrientes cuando es mayor a ese período.

### **3.4. Efectivo y equivalentes de efectivo.**

En este grupo contable se registran las partidas de alta liquidez incluyendo inversiones a corto plazo (menores a 3 meses de vigencia). Se miden inicial y posteriormente por su valor nominal. Los importes en moneda extranjera se convierten a la moneda funcional usando el tipo de cambio vigente a la fecha de la transacción; las ganancias y pérdidas por diferencias en cambio que resulten de tales transacciones se reconocen en el Estado de Resultados del Período y Otros Resultados Integrales.

### **3.5. Cuentas por cobrar clientes.**

En este grupo contable se registran los derechos de cobro a clientes relacionados y no relacionados originados en ingresos de actividades ordinarias. Se miden inicialmente, por su valor razonable y posteriormente por su costo amortizado, de acuerdo con el método de tasa de interés efectiva considerando como tal a: valor inicial, costo financiero y/o provisión por pérdidas por deterioro del valor (si los hubiere).

MM

### **3.6. Otras cuentas por cobrar.**

En este grupo contable se registran los derechos de cobro a deudores relacionados y no relacionados originadas en operaciones distintas de la actividad ordinaria del Consorcio. Se miden inicialmente, por su valor razonable y posteriormente por su costo amortizado, de acuerdo con el método de tasa de interés efectiva considerando como tal a: valor inicial, costo financiero y/o provisión por pérdidas por deterioro del valor (si los hubiere).

### **3.7. Inventarios.**

En este grupo contable se registra los activos poseídos para ser vendidos, producidos y/o consumidos en el curso normal de la operación.

Medición inicial.- los inventarios se miden por su costo; el cual que incluye: precio de compra, aranceles de importación, otros impuestos no recuperables, transporte, almacenamiento, costos directamente atribuibles a la adquisición o construcción para darles su condición y ubicación actual, después de deducir todos los descuentos comerciales, rebajas y otras partidas similares (incluye importaciones en tránsito).

Medición posterior.- el costo de los inventarios se determina por el método promedio ponderado y se miden al costo o al valor neto realizable, el que sea menor. El valor neto realizable corresponde al precio de venta estimado en el curso normal del negocio menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo su venta.

### **3.8. Gastos pagados por anticipado.**

En este grupo contable se registra los anticipos entregados a terceros o pagos anticipados para la compra de bienes y servicios que no hayan sido devengados al cierre del ejercicio económico. Se miden inicial y posteriormente a su valor nominal; su amortización se reconoce en los resultados del período en el cual generan beneficios económicos futuros.

### **3.9. Propiedad planta y equipo.**

En este grupo contable se registra todo bien tangible (incluyendo plantas productoras) adquiridos para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos, si, y sólo si: es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo; y el costo del elemento puede medirse con fiabilidad.

Medición inicial.- las propiedades, planta y equipo, se miden al costo, el cual incluye el precio de adquisición después de deducir cualquier descuento o rebaja; los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la Administración y la estimación inicial de los costos de desmantelamiento y retiro, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta.

Medición posterior.- las propiedades, planta y equipos se miden al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor.

MP

La empresa evalúa la obsolescencia técnica o comercial procedente de los cambios o mejoras en la producción, o de los cambios en la demanda del mercado de los productos o servicios que se obtienen con el activo.

Método de depreciación.- los activos empiezan a depreciarse cuando están disponibles para su uso y hasta que sean dados de baja, incluso si el bien ha dejado de ser utilizado. La depreciación es reconocida en el resultado del período con base en el método lineal sobre las vidas útiles estimadas por la Administración de la empresa.

Las vidas útiles y los valores residuales se han estimado como sigue:

<u>DESCRIPCIÓN</u>	<u>VID</u>
Edificios	A 20
Muebles y enseres	10
Maquinaria y equipo	10
Equipo de computación	3
Vehículos, equipo de transporte y	5

### **3.10. Cuentas por pagar proveedores.**

En este grupo contable se registran las obligaciones de pago en favor de proveedores relacionados y no relacionados adquiridos en el curso normal de negocio. Se miden inicialmente, por su valor razonable y posteriormente por su costo amortizado, de acuerdo con el método de tasa de interés efectiva.

### **3.11. Obligaciones con instituciones financieras.**

En este grupo contable se registran los sobregiros bancarios y los préstamos con bancos e instituciones financieras. Se miden inicialmente al valor razonable de la transacción y posteriormente a su costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

El costo financiero se lo establece considerando el tiempo transcurrido al final de cada período y la tasa de interés pactada con el banco e institución financiera (interés explícito).

### **3.12. Pasivos por contratos de arrendamiento financiero.**

En este grupo contable se registran las contrapartidas de los activos mantenidos bajo arrendamientos financieros reconocidos a su valor razonable al inicio del arrendamiento o, si este es menor, al valor presente de los pagos mínimos del arrendamiento.

Los pagos por arrendamiento son distribuidos entre los gastos financieros y la reducción de las obligaciones bajo arrendamiento a fin de alcanzar una tasa de interés implícita sobre el saldo restante del pasivo. Los gastos financieros son cargados directamente a resultados, a menos que pudieran ser directamente atribuibles a activos calificables, en cuyo caso son capitalizados conforme a la política general de la empresa para los costos por préstamos. Las cuotas contingentes por arrendamiento se reconocen como gastos en los períodos en los que se han incurrido.

MM

### **3.13. Pasivos por beneficios a los empleados.**

Pasivos corrientes.- en este grupo contable se registran las obligaciones presentes con empleados como beneficios sociales (décimo tercer y cuarto sueldo, vacaciones, etc.); obligaciones con el IESS y participación a trabajadores. Se miden a su valor nominal y se reconocen en los resultados del período en el que se generan.

El cálculo de la participación a trabajadores se realiza de acuerdo a las disposiciones legales vigentes; representa el 15% sobre la utilidad contable de la empresa antes de liquidar el impuesto a la renta y se reconoce en los resultados del período.

Pasivos no corrientes.- en este grupo contable se registran los planes de beneficios a empleados post empleo como jubilación patronal y desahucio. Se reconocen y miden sobre la base de cálculos actuariales, estimados por un perito independiente, inscrito y calificados en la Superintendencia de Compañías y Valores aplicando el método de la unidad de crédito proyectada para determinar el valor presente de la obligación futura.

La tasa utilizada para descontar las obligaciones de beneficios post-empleo (tanto financiadas como no) se determinará utilizando como referencia los rendimientos del mercado, al final del período sobre el que se informa, correspondientes a las emisiones de bonos u obligaciones empresariales de alta calidad. En monedas para las cuales no existe un mercado amplio para bonos empresariales de alta calidad, se utilizarán los rendimientos de mercado (al final del período de presentación) de los bonos gubernamentales denominados en esa moneda.

El costo de los servicios presentes o pasados y costo financiero, son reconocidos en los resultados del período en el que se generan; las nuevas mediciones del pasivo por beneficios definidos se denominan ganancias y pérdidas actuariales y son reconocidos como partidas que se reclasificarán del resultado del período en Otros Resultados Integrales.

### **3.14. Dividendos por pagar.**

En este grupo contable se registran los dividendos a pagar a los accionistas cuando se configura la obligación correspondiente en función a las disposiciones de distribución establecidas por Directorio de la empresa. Se miden inicial y posteriormente a su valor razonable.

### **3.15. Provisiones.**

En este grupo contable se registra el importe estimado para cubrir obligaciones presentes ya sean legales o implícitas como resultado de sucesos pasados, por las cuales es probable que vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidarlas. Las provisiones son evaluadas periódicamente y se actualizan teniendo en consideración la mejor información disponible a la fecha de cierre de los estados financieros (incluye costo financiero si aplicare).

El costo financiero se lo establece considerando el tiempo transcurrido al final de cada período y la tasa de interés pactada con el banco e institución financiera (interés explícito) o en su defecto con una tasa de interés referencial, considerando un instrumento financiero de las mismas características en tipo y plazo (interés explícito o implícito).

MM

Contratos onerosos.- surgen cuando los beneficios económicos que se esperan de un contrato sean menores que los costos inevitables para cumplir con sus obligaciones. Se reconoce al valor presente del menor entre el costo esperado para finalizar el contrato o el costo neto esperado de continuar con el contrato. Antes de establecer una provisión, la empresa reconoce cualquier pérdida por deterioro de los activos asociados con el contrato.

### 3.16. Otros pasivos corrientes.

En este grupo contable se registran las obligaciones de pago en favor de acreedores relacionados y no relacionados adquiridos en actividades distintas al curso normal de negocio. Se miden inicial y posteriormente a su valor nominal menos las pérdidas por deterioro del valor.

Para las otras cuentas y documentos por cobrar de largo plazo su medición inicial es por su valor nominal y posteriormente se miden a su costo amortizado utilizando el método de tasa de interés efectiva menos las pérdidas por deterioro del valor.

El costo financiero se lo establece considerando el tiempo transcurrido al final de cada período y la tasa de interés pactada con el acreedor (interés explícito) o en su defecto con una tasa de interés referencial, considerando un instrumento financiero de las mismas características en tipo y plazo (interés implícito).

### 3.17. Impuestos.

Activos por impuestos corrientes.- en este grupo contable se registran los créditos tributarios de impuesto al valor agregado e impuesto a la renta, así como los anticipos de impuesto a la renta que no han sido compensados.

Pasivos por impuestos corrientes.- en este grupo contable se registran las obligaciones con la Administración Tributaria por impuesto al valor agregado, así como las retenciones en la fuente por pagar por impuesto al valor agregado e impuesto a la renta.

Impuesto a las ganancias.- en este grupo contable se registra el impuesto a las ganancias corriente más el efecto de la actualización (liberación o constitución) de los activos y pasivos por impuestos diferidos.

- Impuesto a las ganancias corriente.- se determina sobre la base imponible calculada de acuerdo con las disposiciones legales y tributarias vigentes al cierre del ejercicio contable. La tasa de impuesto a las ganancias para el año 2019 asciende a 22%. Se mide a su valor nominal y se reconoce en los resultados del período en el que se genera.
- Impuesto a las ganancias diferido.- se determina sobre las diferencias temporales que existen entre las bases tributarias de activos y pasivos con sus bases financieras; las tasas impositivas y regulaciones fiscales empleadas en el cálculo de dichos importes son vigentes al cierre del ejercicio contable. Se mide al monto que se estima recuperar o pagar a las autoridades tributarias y se reconoce en el resultado del período o en otros resultados integrales, dependiendo de la transacción que origina la diferencia temporal.



### **3.18. Patrimonio.**

Capital social.- en este grupo contable se registra el monto adeudado del capital. Se mide a su valor nominal

Aportes para futura capitalización.- en este grupo contable se registran los valores recibidos en efectivo o especies de los participantes de la empresa provenientes de un acuerdo formal de capitalización a corto plazo. Se miden a su valor nominal.

Reservas.- en este grupo contable se registran las apropiaciones de utilidades o constituciones realizadas por Ley, estatutos, acuerdos de los participantes del Consorcio o para propósitos específicos. Se miden a su valor nominal

Otros resultados integrales.- en este grupo contable se registran los efectos netos por revaluaciones a valor de mercado de activos financieros disponibles para la venta; propiedades, planta y equipo; activos intangibles y otros (diferencia de cambio por conversión-moneda funcional).

Resultados acumulados.- en este grupo contable se registran las utilidades / pérdidas netas acumuladas y del ejercicio, sobre las cuales los partícipes de la empresa no han determinado un destino definitivo o no han sido objeto de absorción por resolución de los Miembros del Directorio.

### **3.19. Ingresos de actividades ordinarias.**

Los ingresos y gastos se imputan en función del criterio de devengo, es decir, cuando se produce la corriente real de bienes y servicios que los mismos representan, con independencia del momento en que se produzca la corriente monetaria o financiera derivada de ellos. Dichos ingresos se valoran por el valor razonable de la contraprestación recibida, deducidos descuentos e impuestos.

En cuanto a los ingresos por prestación de servicios, éstos se reconocen considerando el grado de realización de la prestación a la fecha de balance, siempre y cuando el resultado de la transacción pueda ser estimado con fiabilidad. Dichos ingresos se reconocen como tales ingresos cuando cumplen alguna de las siguientes condiciones:

- a) Han sido facturados al cliente cumpliendo la normativa local (es decir, se ha emitido la correspondiente factura)
- b) Han sido reconocidos por el cliente o bien es previsible, con cierto grado de probabilidad, que vayan a ser reconocidos por el cliente.
- c) Corresponde a servicios realmente prestados, en el caso de proyectos por hitos.

### **3.20. Costos y gastos.**

Costo de ventas.- en este grupo contable se registran todos aquellos costos incurridos para la generación de ingresos de actividades ordinarias; incluyen las pérdidas generadas por valor neto de realización.



Gastos.- en este grupo contable se registran los gastos, provisiones y pérdidas por deterioro de valor que surgen en las actividades ordinarias de la empresa; se reconocen de acuerdo a la base de acumulación o devengo y son clasificados de acuerdo a su función como: de administración, de venta, financieros y otros.

**3.21. Medio ambiente.**

Las actividades de la empresa no se encuentran dentro de las que pudieren afectar al medio ambiente. Al cierre de los presentes estados financieros no existen obligaciones para resarcir daños y/o restauración de ubicación actual.

**3.22. Estado de flujos de efectivo.**

Los flujos de efectivo de actividades de operación incluyen todas aquellas actividades relacionados con el giro del negocio, además de ingresos y egresos financieros y todos aquellos flujos que no están definidos como de inversión o financiamiento.

**3.23. Cambios en políticas y estimaciones contables.**

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2019, no presentan cambios en políticas y estimaciones contables respecto a los estados financieros al 31 de diciembre de 2018.

**3.24. Otra información a revelar.**

(Si aplicare) Una entidad revelará, en el resumen de las políticas contables significativas o en otras notas, los juicios, diferentes de aquéllos que involucren estimaciones que la gerencia haya realizado en el proceso de aplicación de las políticas contables de la entidad y que tengan un efecto significativo sobre los importes reconocidos en los estados financieros.

///

#### **NOTA 4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

<b>CAJA</b>		
<b>CUENTA</b>	<b>AÑO 2019</b>	<b>AÑO 2018</b>
Caja Chica	150.00	150.00
Caja General	-	122.76
<b>TOTAL</b>	<b>150.00</b>	<b>272.76</b>

<b>BANCOS</b>		
<b>CUENTA</b>	<b>AÑO 2019</b>	<b>AÑO 2018</b>
Banco Pichincha - Cta. Cte. 336565504	24,525.98	6,457.73
Banco Proamerica - Cte. 1013178248	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>24,525.98</b>	<b>127.91</b>

<b>INVERSIONES</b>		
<b>CUENTA</b>	<b>AÑO 2019</b>	<b>AÑO 2018</b>
Proyecto Asturias	0	108,339.49
<b>TOTAL</b>	<b>0</b>	<b>108,339.49</b>

#### **NOTA 5. EXIGIBLE**

##### **NOTA 5.1 CLIENTES**

Los saldos de cuentas por cobrar a clientes son susceptibles de recuperación y se clasifican de la siguiente manera:

<b>CUENTA</b>	<b>AÑO 2019</b>	<b>AÑO 2018</b>
Sociedad Civil Anónima Asturias	-	8,879.48
UTPL-Puyo	-	29,863.09
UTPL-Ambato	2,193.32	2,598.12
Clientes Varios	224.00	224.00
<b>TOTAL</b>	<b>2,417.32</b>	<b>41,564.69</b>

<b>CUENTA</b>	<b>AÑO 2019</b>	<b>AÑO 2018</b>
Provisión Cuentas Incobrables	(671.45)	(1,136.40)
<b>TOTAL</b>	<b>(671.45)</b>	<b>(1,136.40)</b>

MP

## **NOTA 5.2 ANTICIPO EMPLEADOS**

Corresponde a préstamos otorgados a los empleados y son recuperados mediante descuento en roles.

CUENTA	AÑO 2019	AÑO 2018
Enma Cosquillo	383,79	-
Ing. Nicolás Azanza	-	2,821.37
Ana Brito	183.40	-
<b>TOTAL</b>	<b>567.19</b>	<b>2,821.37</b>

## **NOTA 5.3 DEUDORES VARIOS**

Corresponde a obligaciones pendientes de recuperación originadas en transacciones relacionadas con las actividades de la empresa, el detalle es el siguiente:

CUENTA	AÑO 2019	AÑO 2018
Eduardo Martínez	1,606.97	1,606.97
Ing. Azanza Muebles	-	1,000.00
Proquimicos	-	2,708.95
Arq. Anita Ordoñez	750.00	750.00
Cuentas por Cobrar Socios	-	12,781.93
Cuentas por Cobrar SRI	450,23	-
Deudores Varios	1,147.55	81.05
UTPL-Ambato	366.35	377.00
UTPL-Puyo	1,076.35	631.83
Cuentas por Cobrar a Terceros	15,465.92	14,558.02
<b>TOTAL</b>	<b>20,863.37</b>	<b>34,495.75</b>

## **CUENTAS POR COBRAR A TERCEROS**

Corresponde a valores entregados a los deudores que constan en este detalle, que serán liquidados con cargo a obligaciones que mantiene la empresa correspondiente a intereses por préstamos otorgados que se contabilizará como gastos no deducibles en el siguiente período; el detalle consta en el siguiente cuadro.

Deudor	USD
Ing. Miguel Parrales	5.886,86
Clavijo Yolanda	6.906,67
Marín Laura	2.633,22
Otros	39,17
<b>Suman</b>	<b>15.465,92</b>

M

#### **NOTA 5.4 ANTICIPOS SUBCONTRATISTAS**

Se originan en valores entregados a subcontratistas para que ejecuten trabajos en el proyecto UTPL Ambato el detalle es el siguiente:

#### **ANTICIPOS SUBCONTRATISTAS UTPL AMBATO**

CUENTA	AÑO 2019	AÑO 2018
Ospinig	12.385,20	-
Paul Calderon	708,37	-
Novacero S.a	1.870,85	-
Jorge Toctaguano	156,87	-
Sánchez Marcelo	5,00	-
Manzano Patricio - Hidrosanitario	-	500.00
<b>TOTAL</b>	<b>15.126,29</b>	<b>500.00</b>

#### **ANTICIPOS SUBCONTRATISTAS UTPL PUYO**

CUENTA	AÑO 2019	AÑO 2018
Cristian Barrionuevo	-	48.54
Escobar Edwin-Eléctrico	-	500.00
<b>TOTAL</b>	<b>-</b>	<b>548.54</b>

#### **NOTA 5.5 DERECHOS TRIBUTARIOS**

Son valores pagados por anticipado por lo siguiente:

CUENTA	AÑO 2019	AÑO 2018
Impuesto Renta Retenido	914.02	9,494.57
Impuesto Renta Retenido	9,290.88	-
<b>TOTAL</b>	<b>10,204.90</b>	<b>9,494.57</b>

<b>TOTAL EXIGIBLE</b>	<b>48,507.62</b>	<b>88,753.47</b>
-----------------------	------------------	------------------

#### **NOTA 6 REALIZABLE**

CUENTA	AÑO 2019	AÑO 2018
219,102.35 Aditivos	2,917.42	716.41
<b>TOTAL</b>	<b>2,917.42</b>	<b>716.41</b>

*PP*

## **NOTA 7 ACTIVO NO CORRIENTE**

### **CONSTRUCCIONES EN CURSO**

El saldo corresponde a los valores invertidos en la ejecución de proyectos que a su terminación serán comercializados. Al 31 de diciembre de 2019 el detalle es el siguiente:

<b>CUENTA</b>	<b>AÑO 2019</b>	<b>AÑO 2018</b>
Construcciones en Curso	272,961.75	219,102.35
<b>TOTAL</b>	<b>272,961.75</b>	<b>219,102.35</b>

El detalle de las obras es el siguiente:

<b>CUENTAS</b>	<b>VALOR USD</b>	<b>%</b>
UTPL Puyo	107,586.59	39.41
UTPL Ambato	165,375.16	60.59
<b>TOTAL</b>	<b>272,961.75</b>	<b>100.00</b>

## **NOTA 8 INVERSIONES**

Corresponde a valores en efectivo aportados por la empresa para la ejecución de estos proyectos, los mismos que se liquidarán a su terminación, el detalle es el siguiente:

<b>CUENTA</b>	<b>AÑO 2019</b>	<b>AÑO 2018</b>
Inversión Asociación Temporal Canova	22,786.35	22,786.35
Inversión Asociación Temporal Asturias	68,339.49	-
Inversión Asociación Temporal Rosaleda	127,589.66	126,309.50
<b>TOTAL</b>	<b>218,715.50</b>	<b>149,095.85</b>

  

<b>TOTAL INVERSIONES LARGO PLAZO</b>	<b>218,715.50</b>	<b>149,095.85</b>
--------------------------------------	-------------------	-------------------

## **NOTA 9 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO (FIJO)**

El movimiento de los activos fijos durante el período fue el siguiente:

### **ACTIVO FIJO**

<b>ACTIVO</b>	<b>SALDO 31/12/2018</b>	<b>AUMENTOS</b>	<b>DISMINUCIONES</b>	<b>SALDO 31/12/2019</b>
Muebles y Enseres	1,032.68	2,000,00	-	3.032,68
Equipo de Computo	9,278.31	651.79	-	9.930,10
Equipo Maquinaria	37,727.22	-	-	37.727,22
Herramientas	233.00	-	-	233,00
<b>TOTAL ACTIVO FIJO</b>	<b>48,271.21</b>	<b>2,651.79</b>	<b>0.00</b>	<b>50,923.00</b>

*M*

## DEPRECIACIÓN ACUMULADA

DETALLE	SALDO 31/12/2018	DEPRECIACIÓN PERÍODO	RETIROS	SALDO 31/12/2019
Dep. Acumulada Muebles y Enseres	-538,42			-538.42
Dep. Acumulada Equipo de Computo	-8.167,68			-8,167.68
Dep. Acumulada Equipo Maquinaria	-29.095,06			-29,095.06
Dep. Acumulada Herramientas	-205,76			-205.76
<b>TOTAL DEP. AC.ACTIVO FIJO</b>	<b>-38,006.92</b>		<b>0.00</b>	<b>-38,006.92</b>
<b>VALOR NETO PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS</b>	<b>10,264.29</b>	<b>2,661.79</b>	<b>0.00</b>	<b>12,916.08</b>

## NOTA 10. PASIVO A CORTO PLAZO

### NOTA 10.1 BENEFICIOS SOCIALES EMPLEADOS

Corresponde a las provisiones que se acumulan mensualmente para realizar los pagos a los beneficiarios de XIII, XIV, vacaciones, y aportes al IESS y el valor a pagar a los empleados por las utilidades generadas por la empresa en el presente ejercicio, el detalle se es el siguiente:

CUENTA	AÑO 2019	AÑO 2018
XIII Sueldo	(659.83)	(741.14)
XIV Sueldo	(2,486.50)	(1,552.29)
15% Participación Trabajadores	(2,829.49)	-
Otros por Pagar	(1,982.86)	(1,172.55)
Vacaciones	(920.72)	(3,421.80)
<b>TOTAL</b>	<b>(8,879.40)</b>	<b>(6,887.78)</b>

### NOTA 10.2 FONDO DE RESERVA

Provisiones establecidas para pagar estas obligaciones:

CUENTA	AÑO 2019	AÑO 2018
Ing. Nicolás Azanza	(2,738.19)	(5,145.15)
Ing. Miguel Parrales	-	(2,069.33)
<b>TOTAL</b>	<b>(2,738.19)</b>	<b>(7,214.48)</b>

MM

### **NOTA 10.3 PRESTACIONES SOCIALES**

Corresponde a obligaciones pendientes de pago que la empresa tiene con el IESS el detalle es el siguiente:

CUENTA	AÑO 2019	AÑO 2018
Aporte Personal IESS	(703.63)	(969.09)
Aporte Patronal IESS	(904.65)	(1,245.95)
Ing. Rene Chiguano Crédito IESS	(195,78)	-
Crédito IESS Ing. Nicolás Azanía	(111,48)	-
IESS- Fondo .Reserva Enma Cosquillo	0	(85.34)
<b>TOTAL</b>	<b>(1,915.54)</b>	<b>(2,300.38)</b>

### **NOTA 10.4 IMPUESTOS POR PAGAR**

Son valores por pagar al SRI el detalle es el siguiente:

CUENTA	AÑO 2019	AÑO 2018
12% IVA	(9,508.96)	(1,877.83)
Retención Fuente IVA	(416.39)	(399.51)
Retención Fuente Renta	(333.49)	(437.33)
Impuestos por Pagar	(9,934.03)	-
<b>TOTAL</b>	<b>(20,192.87)</b>	<b>(2,714.67)</b>

### **NOTA 10.5 VARIOS ACREEDORES**

El detalle de estas obligaciones es el siguiente:

CUENTA	AÑO 2019	AÑO 2018
Ing. Nicolás Azanza	(10,358.55)	(11,858.55)
Ing. Miguel Parrales	-	(4,000.00)
Ing. Ana Brito-Otros	(61.36)	(335.41)
La Toscana	(6,668.32)	(6,794.88)
Laura Marín	(50,000.00)	(50,000.00)
Eduardo Martínez	(8,376.00)	(20,688.00)
Fanny Valle	-	(972.15)
Varios Acreedores	(4,366.04)	(1,345.15)
<b>TOTAL</b>	<b>(79,830.27)</b>	<b>(95,994.14)</b>

110

**Ing. Miguel Parrales**

Esta obligación fue pagada de la siguiente manera:

	<b>Detalle</b>	<b>USD</b>
<b>1-01-2019</b>	<b>SALDO INICIAL</b>	<b>(20.688,00)</b>
3/4/2019	Abono	1.000,00
10/5/2019	Abono	1.000,00
10/6/2019	Abono	1.000,00
11/7/2019	Abono	1.000,00
	<b>TOTAL</b>	<b>0</b>

**Sra. Laura Marín**

Por el préstamo concedido se ha pagado intereses registrados como gastos no deducibles.

	<b>Detalle</b>	<b>USD</b>
	Saldo inicial	(50.000,00)
	Reclasificación a Pasivo a Largo Plazo	50.000,00
	Préstamo otorgado el 30 de agosto de 2019	(50.000,00)
	<b>Saldo al 31 de diciembre de 2019</b>	<b>(50.000,00)</b>

**Ing. Nicolás Azanza** por este préstamo se ha pactado reconocer intereses pero estos aún no han sido liquidados por lo que están pendiente de contabilización.

**Sr. Eduardo Martínez** los préstamos concedidos generan intereses que no han sido liquidados por lo que está pendiente de contabilización; en el período se han realizado los siguientes pagos del capital, por lo que el saldo del préstamo queda de la siguiente manera:

<b>1-01-2019</b>	<b>SALDO INICIAL</b>	<b>20.688,00</b>
11/3/2019	Abono Convenio La Toscana	-5.000,00
18/6/2019	Cancelación Convenio La Toscana	-7.312,00
	<b>TOTAL</b>	<b>8.376,00</b>

**NOTA 10.6 ANTICIPO CLIENTES**

Son valores entregados por los clientes como anticipo para la ejecución de los proyectos contratados, los mismos que están pendientes de liquidación.

*M*

CUENTA	AÑO 2019	AÑO 2018
UTPL-PUYO anticipo Planificación	(3.565,57)	(3.565,57)
UTPL-AMBATO anticipo construcción	(50.000,00)	(50.000,00)
UTPL-Ambato anticipo Honorarios	(2.465,64)	(3.316,52)
UTPL-PUYO Construcción	(4.730,31)	-
UTPL-PUYO anticipo Honorarios		(1.377,92)
UTPL-PUYO anticipo construcción		(50.000,00)
Asturias Dirección Técnica y Administrativa	(15.743,23)	(12.291,42)
Asturias Comisión en Ventas	(5.000,00)	-
Asturias Préstamo	(25.000,00)	-
Asturias Gerencia de Proyecto *	(3.000,00)	(3.000,00)
UTPL-PUYO anticipo Honorarios	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>(109,504.75)</b>	<b>(123,551.43)</b>

#### NOTA 10.7 PROVEEDORES

CUENTA	AÑO 2019	AÑO 2018
Otecel	(159.19)	(159.22)
<b>TOTAL</b>	<b>(159.19)</b>	<b>(159.22)</b>
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		<b>(223,220.21)</b> <b>(238,822.10)</b>

#### NOTA 11 OTROS PASIVOS

CUENTA	AÑO 2019	AÑO 2018
Laura Marín	(50,000.00)	-
Yolanda Clavijo	(194,406.25)	(234,406.25)
<b>TOTAL</b>	<b>(244,406.25)</b>	<b>(234,406.25)</b>

#### Laura Marín

La obligación proviene de la reclasificación del Pasivo a Corto Plazo de 2018. (Nota 10.5)

#### Yolanda Clavijo

La obligación proviene del saldo por pagar de préstamos de ejercicios anteriores.

Detalle	USD
<b>1-01-2019 SALDO INICIAL</b>	<b>(234.406,25)</b>
31/5/2019 Ing. Parrales Préstamo	25.000,00
14/8/2019 Alcance préstamo Ing. Parrales	15.000,00
<b>TOTAL</b>	<b>(194.406,25)</b>

MM

## NOTA 12 PATRIMONIO

### NOTA 12.1 CAPITAL

El Capital Social de la empresa no se ha modificado desde 2016, se conforma por 115 000 acciones de 1 USD cada una, como se demuestra en el siguiente cuadro:

CUENTA	AÑO 2019	AÑO 2018
Ing. Nicolás Azanza	-46.000,00	-46.000,00
Ing. Miguel Parrales	-46.000,00	-46.000,00
Ing. Ana Brito	-23.000,00	-23.000,00
<b>TOTAL</b>	<b>(115.000,00)</b>	<b>(115.000,00)</b>

### NOTA 12.2 RESULTADOS EJERCICIOS ANTERIORES

Los resultados acumulados durante los períodos 2013 al 2018 se presentan en el siguiente cuadro.

CUENTA	AÑO 2019	AÑO 2018
Pérdida del Ejercicio 2013	30,387.62	82,350.11
Utilidad del Ejercicio 2014	-	(1,325.15)
Utilidad del Ejercicio 2015	-	(7,208.88)
Utilidad del Ejercicio 2016	-	(8,382.06)
Utilidad del Ejercicio 2017	-	(35,046.40)
Utilidad del Ejercicio 2018	2,381.89	2,381.89
<b>RESULTADOS EJERCICIOS ANTERIORES</b>	<b>32,769.51</b>	<b>29,732.03</b>
Utilidad del Ejercicio 2018	(5,794.76)	-
<b>TOTAL</b>	<b>26,974.75</b>	<b>29,732.03</b>

### NOTA 12.3 RESERVAS

CUENTA	AÑO 2019	AÑO 2018
Reserva Legal	(6,036.82)	(5,731.83)
<b>TOTAL</b>	<b>(6,036.82)</b>	<b>(5,731.83)</b>

### NOTA 12.4 AMORTIZACIÓN ACUMULADA

La amortización de la pérdida se demuestra en el siguiente cuadro.

CUENTA	AÑO 2019	AÑO 2018
Amortización Acumulada	(18.774,20)	(18.774,20)
<b>TOTAL</b>	<b>(18.774,20)</b>	<b>(18.774,20)</b>

<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>(112,836.27)</b>	<b>(109,774.00)</b>
-------------------------	---------------------	---------------------

MM

## NOTA 13 INGRESOS OPERACIONALES

Los ingresos y costos se presentan en los siguientes cuadros:

### HONORARIOS DIRECCIÓN TÉCNICA Y ADMINISTRATIVA

CUENTA	AÑO 2019	AÑO 2018
La Toscana	-	-
Colegio los Pinos	(1,421.30)	(436.00)
UTPL-Puyo Honorarios	(15,562.83)	(4,430.54)
Raquel Eguiguren	-	-
Asturias D.T.A	(64,285.68)	(53,571.40)
Asturias Coordinación y Desarrollo Proyecto		(10,714.29)
Asturias-Comisión		(8,035.71)
UTPL-Ambato Honorarios	(7,950.81)	(2,557.20)
PMJ Arquitectos Cía. Ltda.	-	-
Pedro Freile	-	-
Varios – Honorarios	(2,731.10)	(3,293.70)
<b>TOTAL</b>	<b>(91,961.72)</b>	<b>(83,038.84)</b>

### INGRESOS POR CONSTRUCCIONES

CUENTA	AÑO 2019	AÑO 2018
UTPL-Ambato-Obra	(142,633.43)	-
UTPL-Puyo-Obra	(140,351.17)	(22,611.64)
<b>TOTAL</b>	<b>(282,984.60)</b>	<b>(22,611.64)</b>

### INGRESOS POR REMODELACIONES

CUENTA	AÑO 2019	AÑO 2018
Maria Dolores Veintimilla	(657.00)	-
Colegio los Pinos	(1,629.00)	-
Martha Sánchez	(524.14)	-
Remodelación Quirófano	-	(7,962.33)
Cooperativa de Transportes Santa	-	(7,549.21)
<b>TOTAL</b>	<b>(2,810.14)</b>	<b>(15,511.54)</b>

### INGRESOS POR VENTA DE ADITIVOS

CUENTA	AÑO 2019	AÑO 2018
Aditivos	(969.95)	(5,366.86)
<b>TOTAL</b>	<b>(969.95)</b>	<b>(5,366.86)</b>

## INGRESOS VARIOS

CUENTA	AÑO 2019	AÑO 2018
Alquiler Maquinaria	(6,097.00)	(4,560.70)
Alquiler Encofrado	(4,126.95)	(7,740.10)
Venta de Materiales	-	(1,955.67)
<b>TOTAL</b>	<b>(10,223.95)</b>	<b>(14,256.47)</b>

## OTROS INGRESOS

CUENTA	AÑO 2019	AÑO 2018
Utilidad la Toscana	-	-
Otros Ingresos	(21,061.92)	(17,217.48)
Venta de Muebles Toscana	-	(982.14)
<b>TOTAL</b>	<b>(21,061.92)</b>	<b>(18,199.62)</b>

<b>TOTAL DE INGRESOS</b>	<b>(410,012.28)</b>	<b>(143,473.43)</b>
--------------------------	---------------------	---------------------

## NOTA 13. COSTO DE VENTAS REMODELACIONES

CUENTA	AÑO 2019	AÑO 2018
Colegio los Pinos	3.560,17	-
Quito Tenis	524,14	-
UTPL-Ambato	69.500,00	-
UTPL-Puyo	74.104,67	-
John Fabara	1.390,22	-
Costos Varios	99.070,34	-
Dra. Patricia Daza	-	7,476.97
Costo remodelaciones-Cooperativa Santa	-	3,379.92
Pedro Freire	-	2,547.99
<b>TOTAL</b>	<b>248,149.54</b>	<b>13,404.88</b>

## COSTO ADITIVOS

CUENTA	AÑO 2019	AÑO 2018
Aditivos	824.76	4,161.13
Transporte	765.04	206.00
<b>TOTAL</b>	<b>1,589.80</b>	<b>4,367.13</b>
<b>TOTAL COSTOS</b>	<b>249,739.34</b>	<b>17,772.01</b>
<b>UTILIDAD BRUTA EN VENTAS</b>	<b>(160,272.94)</b>	<b>(125,701.42)</b>

110

## NOTA 14 GASTOS GENERALES

Los gastos generales en el período fueron los siguientes:

CUENTA	AÑO 2019	AÑO 2018
Arriendos	3,913.08	3,913.08
Energía Eléctrica	203.13	141.06
Teléfono	883.49	870.55
Útiles de Oficina	235.20	250.91
Materiales de Imprenta	331.14	225.00
Transportes de Gestiones	246.03	678.84
Factor de Proporcionalidad	584.94	-
Gasto Depreciación	231.62	858.79
Combustible	63.58	37.04
Publicidad y Propaganda	-	9.23
Suscripciones	70.00	113.62
Mantenimiento Reparación Equipo de Computo	177.45	431.00
Servicios ocasionales	1,374.75	-
Seguros	-	2,713.60
Refrigerios	585.31	424.21
Copias	177.74	106.42
Material de Limpieza	2.67	33.88
Consumo Plan celulares	1,628.84	1,732.7
Agasajo Navideño	402.71	258.07
Mantenimiento Maquinaria	56.00	427.37
Arreglo Jardín	78.54	58.97
Gastos no deducibles	29,054.90	12,786.08
Gastos no deducibles multas	10.49	-
Gastos no deducibles aseo oficina	-	-
Gastos no deducibles Retenciones	55.85	16.38
Recargas celulares	28.57	11.62
Adecuaciones Oficina	-	258.88
Licencia	600.00	-
Gastos Varios	297.55	238.14
<b>TOTAL</b>	<b>41,293.58</b>	<b>26,595.44</b>

## NOTA 15 GASTOS ADMINISTRATIVOS

Los gastos administrativos en el período fueron los siguientes:

CUENTA	AÑO 2019	AÑO 2018
Sueldo	71,880.22	72,892.37
Décimo Tercer Sueldo	3,215.29	4,956.36
Décimo Cuarto Sueldo	1,704.84	3,098.74
Vacaciones	1,171.49	1,011.87
Fondo de Reserva	2,357.39	3,094.96
Aporte Patronal	8,141.78	9,674.13

Horas Extras	527.11	93.00
Desahucio	2,797.42	1,596.94
Gastos amortización	-	-
Arreglos Obras	641.84	1,970.75
Servicios Bancarios	231.16	257.62
Honorarios Profesionales	6,184.86	12,666.65
Impuestos Municipio	1,232.00	1,124.97
Impuestos Renta	-	-
Capacitaciones	-	89.29
Uniformes	-	1,015.58
Seguro IESS Tiempo parcial	-	19.94
<b>TOTAL</b>	<b>100,085.40</b>	<b>113,563.17</b>

## NOTA 16 EGRESOS NO OPERACIONALES

### GASTOS FINANCIEROS

CUENTA	AÑO 2019	AÑO 2018
Interés sobregiro	30.69	8.76
	<b>30.69</b>	<b>8.76</b>

CUENTA	AÑO 2019	AÑO 2018
Gastos No Deducibles	-	-
	-	-

<b>TOTAL EGRESOS NO OPERACIONALES</b>	<b>30.69</b>	<b>8.76</b>
---------------------------------------	--------------	-------------

## NOTA 17 CONCILIACION TRIBUTARIA

En el 2019 el impuesto a la renta para sociedades es el 22% cuando sus ventas son menores a un millón de dólares y del 25% cuando superan el millón de dólares.

En el 2019 se pagó anticipos del impuesto a la renta y existieron retenciones en la fuente las mismas que deben ser compensadas con el impuesto a la renta causado.

Considerando lo expuesto en párrafos anteriores, a continuación se presenta la conciliación tributaria:

M.

## IMPUESTO A LA RENTA

CONCILIACION TRIBUTARIAS AÑO 2019		USD
UTILIDAD/PERDIDA DEL EJERCICIO		18.863,27
= UTILIDAD PERDIDA DEL EJERCICIO		18.863,27
(-) 15% PARTICIPACION TRABAJADORES		2.829,49
(=) UTILIDAD EFECTIVA		16.033,78
(+)GASTOS NO DEDUCIBLES LOCALES		29.120,89
<b>UTILIDAD GRAVABLE</b>		<b>45.154,67</b>
IMPUESTO CAUSADO		9.934,03
(-) RETENCIONES FUENTE PERÍODO FISCAL		2.735,45)
(-) RETENCIONES ANTICIPO RENTA		(914,02)
(-) CRÉDITO TRIBUTARIO AÑOS ANTERIORES		6.555,43)
<b>(=) SALDO A FAVOR</b>		<b>- 270,87</b>

## UTILIDAD A REPARTIR SOCIOS

UTILIDAD EJERCICIO	18.863,27
(-) 15% Participación Trabajadores	- 2.829,49
(-) Impuesto Renta por Pagar	- 9.934,03
(-) 5% Reserva Legal	- 304,99
<b>Utilidad del Ejercicio -socios</b>	<b>5.794,76</b>

## NOTA 18. CONTINGENCIAS

### Revisión de autoridades tributarias

Las declaraciones del impuesto sobre la renta y del impuesto sobre las ventas del año 2019 están abiertas a revisión por parte de las autoridades fiscales, por lo que existe una posible contingencia para la interpretación que las autoridades fiscales pudieran hacer diferentes a como la Compañía ha aplicado las leyes impositivas. La administración considera que ha interpretado y aplicado correctamente las regulaciones sobre impuestos durante esos años.

### Aportes a la Seguridad Social

Los pagos por aportes a la Seguridad Social y entidades relacionadas están sujetos a revisión por parte de esas entidades estatales.

## NOTA 19. HECHOS RELEVANTES Y EVENTOS SUBSECUENTES

Con posterioridad a la fecha de presentación de presentación de los Estados Financieros, se presentó una pandemia por un virus denominado COVID-19, que afectó el normal funcionamiento de las empresas a nivel mundial; consecuentemente este hecho también afectó a la empresa, por lo que sus

MM

actividades estuvieron paralizadas durante el primer semestre de 2020, se espera que las actividades de forma parcial se reinicien a partir del segundo semestre de este año, pero sus ingresos se estima bajarán notablemente.

Los socios, directivos y ejecutivos de la empresa, están determinando alternativas y estrategias para continuar con la empresa en funcionamiento, de modo que les permita superar la crisis por la que se está atravesando.

MM

*ALTAMIRANO & ASOCIADOS*  
*Contadores Públicos*

---

**INGENIERO NICOLAS AZANZA T. Y  
ASOCIADOS CONSTRUCTORES CÍA.  
LTDA.**

**OBSERVACIONES DE CONTROL  
INTERNO**

*Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019*

**INGENIERO NICOLAS AZANZA T. Y ASOCIADOS CONSTRUCTORES CÍA. LTDA.**

**EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO**

**Al 31 de diciembre de 2019**

Basado en la revisión de ciertas áreas seleccionadas y en la aplicación de cuestionarios de control interno, hemos emitido observaciones de las debilidades detectadas y algunas recomendaciones tendientes a mejorar el sistema de control interno y los procedimientos de contabilidad.

Dichas recomendaciones no incluyen todas las posibles mejoras que un examen pormenorizado podría haber revelado, sino las de aquellas áreas que requieren de mejoramiento potencial y que llamaron nuestra atención durante la visita.

**Seguimiento de recomendaciones**

En el examen anterior se emitieron 2 recomendaciones la una referente a la liquidación de los proyectos y la otra a la conciliación de las declaraciones antes de enviar los reportes al SRI; estas dos recomendaciones fueron cumplidas.

**Recomendación**

**1. Al Gerente**

Como se indica en el párrafo precedente, las recomendaciones emitidas en los informes de auditoría fueron aplicadas; sin embargo, por su importancia, sugerimos sean de aplicación permanente.

Ambato, 12 de mayo de 2020

Atentamente,

CPA Dr. Marco Altamirano Naranjo  
Auditor Externo  
Reg. Nac. Aud. Ext. SC-RNAE 296

Ambato, 12 de mayo de 2020

**INGENIERO NICOLAS AZANZA T. Y ASOCIADOS  
CONSTRUCTORES CÍA. LTDA.**

Presente

**REF: Informe confidencial para la Administración referente a la revisión de los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2019**

Con relación al examen de los estados financieros de **INGENIERO NICOLAS AZANZA T. Y ASOCIADOS CONSTRUCTORES CÍA. LTDA.**, al 31 de diciembre de 2019, realizamos un estudio y evaluación del sistema de control interno contable de la Compañía en la extensión que consideramos necesario. El propósito fue evaluar dicho sistema tal como lo requieren las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas. Dicho estudio y evaluación tuvieron como único propósito establecer la naturaleza, extensión y oportunidad de los procedimientos de auditoría necesarios para expresar una opinión sobre los estados financieros de acuerdo a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y Normas Internacionales de Información Financiera.

La administración de la Compañía es la única responsable por el diseño y operación del sistema de control interno contable. En cumplimiento de esta responsabilidad, la Administración realiza estimaciones y formula juicios para determinar los beneficios esperados de los procedimientos de control interno. El objetivo del sistema de control interno contable es proporcionar a la administración de la Empresa una razonable (no absoluta) seguridad de que las transacciones hayan sido efectuadas de acuerdo con las autorizaciones de la administración y registradas adecuadamente para permitir la preparación de los estados financieros de acuerdo con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y Normas Internacionales de Información Financiera.

En razón de las limitaciones inherentes a cualquier sistema de control interno contable, es posible que existan errores o irregularidades no detectados. Igualmente la proyección de cualquier evaluación del sistema hacia períodos futuros está sujeta al riesgo de que los procedimientos se tornen inadecuados debido a los cambios en las condiciones o que el grado de cumplimiento de los mismos se deterioren.

El estudio y evaluación se realizó con el exclusivo propósito descrito en el primer párrafo, no necesariamente revelan todas las debilidades significativas en el sistema. Consecuentemente no expresamos una opinión sobre el sistema de control interno contable de **INGENIERO NICOLAS AZANZA T. Y ASOCIADOS CONSTRUCTORES CÍA. LTDA.**, tomado en su conjunto.

Basado en la revisión de ciertas áreas seleccionadas, hemos emitido observaciones de las debilidades detectadas y algunas recomendaciones tendientes a mejorar el sistema de control interno y los procedimientos de contabilidad.



Dichas recomendaciones no incluyen todas las posibles mejoras que un examen pormenorizado podría haber revelado, sino las de aquellas áreas que requieren de mejoramiento potencial y que llamaron nuestra atención durante la visita.

Aprovechamos la oportunidad para expresar nuestro agradecimiento por las facilidades y cooperación que nos proporcionó el personal de la empresa durante nuestra visita.

Por su atención, expresamos nuestro reconocimiento.



Atentamente,



CPA Dr. Marco Altamirano Naranjo  
Auditor Externo  
Reg. Nac. Aud. Ext. SC-RNAE 296