

INFORME DE AUDITORIA EXTERNA

**CONSTRUCTORAPC CONSTRUCCIONES EN ACERO CIA.
LTDA.**

**POR EL EJERCICIO ECONÓMICO TERMINADO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**



INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A LA JUNTA GENERAL DE SOCIOS DE CONSTRUCTORAPC
CONSTRUCCIONES EN ACERO CIA. LTDA.

Dictamen sobre los estados financieros

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de CONSTRUCTORAPC CONSTRUCCIONES EN ACERO CIA. LTDA., que comprenden el balance general al 31 de diciembre de 2017, el estado de resultados integral, el estado de cambios en el patrimonio y el estado de flujos de efectivo por el año terminado en dicha fecha; así como un resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas.

Responsabilidad de la Administración de la Compañía en relación con los estados financieros

La Administración de la Compañía es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera. Esta responsabilidad incluye el diseño, la implementación y presentación razonable de los estados financieros, que estén libres de representaciones erróneas significativas, sean estas causadas por fraude o error, mediante la selección y aplicación de políticas contables apropiadas y la elaboración de estimaciones contables razonables.

Responsabilidad del auditor

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros adjuntos basada en nuestra auditoría. Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría. Dichas normas exigen que cumplamos los requerimientos de ética, así como que planifiquemos y ejecutemos la auditoría con el fin de obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de representaciones erróneas o inexactas de carácter significativo.

Una auditoría conlleva la aplicación de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los saldos y la información revelada en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluida la valoración de los riesgos de distorsiones significativas en los estados financieros, debida a fraude o error. Al efectuar esta evaluación de riesgo, el auditor toma en consideración los controles internos relevantes para la preparación y presentación razonable por parte de la entidad de los estados financieros, con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean adecuados a las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad. Una auditoría también comprende la evaluación de que las políticas contables aplicadas son apropiadas y que las estimaciones contables realizadas por la Administración son razonables; así como la evaluación de la presentación general de

18



los estados financieros.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión de auditoría.

Opinión

En nuestra opinión, los estados financieros mencionados en el primer párrafo presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de la compañía CONSTRUCTORAPC CONSTRUCCIONES EN ACERO CIA. LTDA. al 31 de diciembre de 2017; así como, el resultado de sus operaciones, los cambios en su patrimonio y flujos de efectivo correspondientes al año terminado en dicha fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera.

Informe sobre otros requisitos legales y reguladores

De acuerdo con disposiciones tributarias, el informe sobre cumplimiento de obligaciones tributarias del ejercicio fiscal 2017, será presentado por separado conjuntamente con los anexos exigidos por el SRI que serán elaborados y conciliados por el contribuyente.

No. de Resolución de la
Superintendencia de Compañías
SCVS-IRC-15-00327



Ing. Nancy Guamán G..
Socia de
CONSULTORÍA Y AUDITORÍA INTEGRAL
VECG C. LTDA.
Auditor Externo
SCVS-RNAE No. 983
RUC: 0190406792001

Cuenca, 29 de mayo de 2018.



CONSTRUCTORAPC CONSTRUCCIONES EN ACERO CIA. LTDA.
BALANCE GENERAL
Al 31 de Diciembre de 2017

ACTIVOS	1.878.308,45		
ACTIVOS CORRIENTES	1.554.170,68		
Efectivo y equivalentes al Efectivo	68.521,89		
Caja		607,64	
Caja Chica Administración			31,08
Caja			2,30
Caja Chica General			574,26
Bancos	67.914,25		-
BANCO PICHINCHA CTA. CTE.			64.177,28
BANCO PICHINCHA AHORROS			3.357,42
BANCO INTERNACIONAL CTA CTE			158,25
BANCO DE GUAYAQUIL			201,30
COOP LA MERCED			20,00
Activos Financieros Comerciales	500.872,96		-
Clientes por Cobrar		483.394,06	-
Clientes Locales no relacionados			483.394,06
Otras Cuentas por cobrar no relacionadas		15.067,42	-
Anticipo Empleados			3.722,83
Préstamos empleados			2.553,09
Préstamo sr Chauca			4.630,42
LIQUIDACIONES X HACER			4.161,08
Viáticos	2.411,48		-
Anticipos por justificar en obras			2.411,48
Inventarios	799.385,87		-
Inventario de Materiales		799.385,87	-
Materiales para obras futuras			795.177,85
Herramientas			4.208,02
Servicios y otros pagos anticipados	149.085,28		-
Gastos Anticipados		3.198,84	-
Seguro pagado por anticipado			3.198,84
Anticipos Proveedores		145.886,44	-
Anticipos a Proveedores			145.886,44
Activos por Impuestos Corrientes	36.304,68		-
IVA Crédito Tributario		0,02	-
IVA en Compras			0,02
Renta Crédito Tributario		36.304,66	-
Retenciones en la Fuente efectuadas a la Compañía			36.304,66

Las notas que se adjuntan forman parte integrante de los estados financieros (1 a 23)



CONSTRUCTORAPC CONSTRUCCIONES EN ACERO CIA. LTDA.
BALANCE GENERAL
Al 31 de Diciembre de 2017

ACTIVOS NO CORRIENTES	324.137,77		-
Propiedad planta y Equipo	324.137,77		-
Muebles y Enseres		1.800,37	-
Costo Muebles y Enseres			3.067,14
Depreciación Acumulada Muebles y Enseres			-1.266,77
Equipos de Oficina		876,30	-
Costo Equipos de Oficina			1.403,14
Depreciación Acumulada Equipos de Oficina			-526,84
Equipos de Computación		317,24	-
Costo Equipos de Computación			8.215,00
Depreciación Acumulada Equipos de Computación			-7.897,76
Maquinaria y otros Equipos		186.853,45	-
Costo Maquinaria y otros Equipos			255.731,09
Depreciación Acumulada Maquinaria y otros Equipos			-68.877,64
Vehículos		134.290,41	-
Costo Vehículos			206.633,68
Depreciación Acumulada Vehículos			-72.343,27

Las notas que se adjuntan forman parte integrante de los estados financieros (1 a 23)



CONSTRUCTORAPC CONSTRUCCIONES EN ACERO CIA. LTDA.
BALANCE GENERAL
Al 31 de Diciembre de 2017

PASIVO	-1.000.230,90	-
PASIVO CORRIENTE	-1.000.230,90	-
Cuentas y Documentos por Pagar		
Proveedores	-65.256,08	-
Proveedores por Pagar	-65.256,08	-
Proveedores por Pagar		-63.706,49
Tarjeta VISA 4998020000279202		-745,70
Tarjeta DINERS 36206200888007		-803,89
Obligaciones con terceros	-184.763,55	-
Obligaciones con terceros	-184.763,55	-
Prestamos Arq. Peña		-184.763,55
Impuestos y otras Obligaciones Laborales por Pagar	-64.035,95	-
Retenciones e Impuesto a la Renta por Pagar	-5.940,54	-
1% Transf. de Bienes Muebles de Naturaleza Corporal (312-362)		-6,00
2% Aplicables (341-391)		-
Retenciones por pagar		-5.537,09
I.V.A. Ventas a Crédito		-397,45
IESS por Pagar	-12.962,65	-
Aportes por Pagar al IESS		-11.708,87
Pmos. Quiragrafarios por Pagar al IESS		-1.253,78
Sueldos y salarios por Pagar	-29.831,99	-
Sueldos y salarios por Pagar		-29.831,99
Beneficios Sociales	-15.300,77	-
Decimotercero por Pagar		-5.240,54
Decimocuarto por Pagar		-8.558,37
Fondos de Reserva por Pagar		-1.878,14
Indemnización siniestros accidentes por pagar		376,28
Otros pasivos financieros corriente	-44.586,17	-
Préstamos corrientes Instituciones Financieras	-44.586,17	-
Préstamo Banco Pichincha 2013		-51.396,86
Anticipos de clientes corriente	-641.589,15	6.810,69
Anticipos de clientes corriente	-641.589,15	-
Anticipo clientes		-641.589,15

Las notas que se adjuntan forman parte integrante de los estados financieros (1 a 23)



CONSTRUCTORAPC CONSTRUCCIONES EN ACERO CIA. LTDA.
BALANCE GENERAL
Al 31 de Diciembre de 2017

PATRIMONIO	-878.077,55	-
PATRIMONIO	-878.077,55	-
Capital Social	-600,00	-
Capital Pagado	-600,00	-
Peña Cordero Mario Teodoro		-540,00
Peña Abril David		-60,00
Reservas	-84.702,29	-
Reservas de Ley	-84.702,29	-
Reserva Legal		-84.702,29
Resultados Acumulados	-762.320,61	-
Resultados Acumulados	-762.320,61	-
Ganancias Acumuladas		-762.320,61
Resultado del ejercicio	-30.454,65	-
Resultado del ejercicio	-30.454,65	-
Resultado del ejercicio		-30.454,65

Las notas que se adjuntan forman parte integrante de los estados financieros (1 a 23)



CONSTRUCTORAPC CONSTRUCCIONES EN ACERO CIA. LTDA.
ESTADO DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS
Al 31 de Diciembre de 2017

INGRESOS	1.703.327,52	
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	1.703.327,52	
Ventas Locales		1.700.804,82
Ventas Locales tarifa 0% IVA		95,00
Ventas Locales tarifa 12% IVA		1.700.709,82
Intereses Ganados		68,09
Intereses Ganados		68,09
Otros Ingresos		2.454,61
Otros Ingresos		2.454,61
COSTOS DE VENTAS Y PRODUCCION	-1.352.905,27	
COSTOS	-1.352.905,27	
Costo Directos		-413.455,83
Materiales para obras		-413.455,83
Mano de obra directa		-665.509,66
Sueldos y Salarios Directos		-410.266,35
Beneficios Sociales e Indemnizaciones Directos		-171.028,38
Otros Beneficios Generales Directos		-84.214,93
Costos de Operación		-93.863,58
Transporte y Estibaje		-83.391,03
Otros bienes y servicios directos		-10.472,55
Costos Varios		-180.076,20
Costos Varios		-173.446,11
Honorarios Profesionales Costos		-6.630,09

Las notas que se adjuntan forman parte integrante de los estados financieros (1 a 23)



CONSTRUCTORAPC CONSTRUCCIONES EN ACERO CIA. LTDA.
ESTADO DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS
Al 31 de Diciembre de 2017

GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS	-319,967,60	
GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS		-319,967,60
Sueldos salaríos y demás remuneraciones		-234,999,69
Sueldos y Salarios		-146.557,21
Beneficios Sociales e Indemnizaciones		-47.353,47
Otros Beneficios Adicionales		-38.068,74
Otros Empleados		-3.020,27
Alquileres y Arrendamientos		-2.530,00
Alquiler Vehículos		-2.530,00
Gastos de Mantenimiento, Seguros y otros de Activos Fijos		-8.737,80
Mantenimiento de Activos		-6.180,69
Seguros de Activos Fijos		-500,00
Alarmas y Seguridad		-709,91
Activos Fijos menores		-1.347,20
Gastos bancarios		-9.289,68
Gastos bancarios		-9.289,68
Suministros, Materiales y otros administrativos		-4.530,74
Suministros y Materiales de Oficina		-4.530,74
Servicios Profesionales		-1.330,95
Servicios Profesionales Personas Naturales		-430,95
Servicios Profesionales Personas Jurídicas		-900,00
Impuestos Contribuciones y Otros		-13.791,57
Municipio		-9.645,83
Superintendencia de Compañías		-754,03
Otras Instituciones		-3.391,71
Depreciaciones Amortizaciones Deterioro y VNR		-37.463,76
Gasto Depreciaciones		-37.463,76
Gastos de Ventas		-1.064,29
Gastos de Ventas		-1.064,29
Gastos no deducibles		-6.229,12
gastos no deducibles		-6.229,12
Utilidad del Ejercicio	-30.454,65	

Las notas que se adjuntan forman parte integrante de los estados financieros (1 a 23)



CONSTRUCTORAPC CONSTRUCCIONES EN ACERO CIA. LTDA.
FLUJO DE EFECTIVO.
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

	SALDOS BALANCE (En US\$)
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO	
INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO	-43.490,03
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	-80.271,29
Clases de cobros por actividades de operación	2.360.369,19
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	2.360.369,19
Clases de pagos por actividades de operación	-2.429.305,30
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	-2.429.305,30
Intereses pagados	-9.289,68
Intereses recibidos	2.522,70
Impuestos a las ganancias pagados	-4.568,20
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	-3.187,00
Efectivo procedentes de la venta de acciones en subsidiarias u otros negocios	
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	-3.187,00
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	39.968,26
Financiación por préstamos a largo plazo	39.968,26
EFFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO	-
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	-43.490,03
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	112.011,92
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	68.521,89
CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN	
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	25.886,45
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	37.463,76
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:	-143.621,50
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	78.247,49
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	-1.399,46
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	-140.718,57
(Incremento) disminución en inventarios	-770.202,01
(Incremento) disminución en otros activos	-3.198,84
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	51.297,15
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	85.407,98
Incremento (disminución) en beneficios empleados	-24.372,12
Incremento (disminución) en anticipos de clientes	581.316,88
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	-80.271,29

Las notas que se adjuntan forman parte integrante de los estados financieros (1 a 23)

ky



CONSTRUCTORAPC CONSTRUCCIONES EN ACERO CIA. LTDA.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

EN CIFRAS COMPLETAS US\$	CAPITAL SOCIAL	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	RESERVAS	RESULTADOS ACUMULADOS				TOTAL PATRIMONIO
			RESERVA LEGAL	GANANCIAS ACUMULADAS	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	GANANCIA NETA DEL PERIODO	(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO	
SALDO AL FINAL DEL PERÍODO	600,00	-	84.702,29	762.320,61	-	25.886,45	-	873.509,35
SALDO REEXPRESADO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR	600,00	-	84.702,29	660.997,37	-	-	101.323,24	847.622,90
SALDO DEL PERÍODO INMEDIATO ANTERIOR	600,00	-	84.702,29	660.997,37	-	-	101.323,24	847.622,90
CAMBIOS EN POLÍTICAS CONTABLES:								-
CORRECCION DE ERRORES:								-
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:	-	-	-	101.323,24	-	25.886,45	101.323,24	25.886,45
Transferencia de Resultados a otras cuentas patrimoniales				101.323,24	-	-	101.323,24	-
Realización de la Reserva por Valuación de Activos Financieros Disponibles para la venta								-
Realización de la Reserva por Valuación de Propiedades, planta y equipo								-
Realización de la Reserva por Valuación de Activos Intangibles								-
Otros cambios (detallar)								-
Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)						25.886,45		25.886,45

Las notas que se adjuntan forman parte integrante de los estados financieros (1 a 23)



**CONSTRUCTORA PC CONSTRUCCIONES EN ACERO CIA. LTDA.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
PARA EL AÑO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017
Y POLITICAS CONTABLES**

1. Información General

CONSTRUCTORAPC CONSTRUCCIONES EN ACERO CIA. LTDA., es una sociedad radicada en el Ecuador. El domicilio de su local principal es en la vía Monay Baguanchi en la provincia del Azuay en la ciudad de Cuenca.

Constituida el 18 MAYO 2012 inicia operaciones el 19 junio 2012.

Su actividad principal es Diseño, planificación y construcción en el área de metalmecánica.

2. Bases de elaboración y políticas contables

Estos estados financieros se han elaborado de acuerdo con las NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA PEQUEÑAS Y MEDIANAS ENTIDADES (NIIF para PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

Están presentados en dólares americanos, moneda de circulación oficial en el Ecuador.

Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes del Diseño, planificación y construcción en el área de metalmecánica y se reconocen cuando se entregan los bienes. Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta cobrados por cuenta del gobierno del Ecuador.

Costos por préstamos

Todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren

Impuesto a la Renta e impuestos diferidos

Según lo establecido por el Código de la Producción la Constructora a la fecha está exenta del pago de Anticipo y del Impuesto a la Renta por 5 años, además el régimen tributario vigente a la fecha establece que las retenciones de impuesto a la renta recibidas constituyen crédito tributario hasta por 3 años para la liquidación del impuesto. La Constructora ha recibido retenciones en este año y que no van a ser



compensadas ya que no se genera valores a pagar por lo tanto los valores recibidos por retenciones de impuesto a la renta serán reclamados al SRI por pago indebido.

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes, estas serán tratadas como diferencias temporarias. Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen por todas las diferencias temporarias que se espere que se produzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en el que se espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado al final del periodo sobre el que se informa.

Propiedades, planta y equipo

Las partidas de propiedad, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan los siguientes parámetros:

DESCRIPCION	VALOR RESIDUAL	% DEPRECIACION	VIDA UTIL
Edificios	1%	5,00 %	20 AÑOS
Instalaciones	1%	5,00%	20 AÑOS
Muebles y Enseres	1%	8.33%	12 AÑOS
Equipos de Oficina	1%	8.33%	12 AÑOS
Equipos y Maquinarias	1%	7.14%	14 AÑOS
Equipos de computación	1%	33.33 %	3 AÑOS
Vehículos	1%	6.67%	15 AÑOS

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.



CONSTRUCTORA PC CONSTRUCCIONES EN ACERO CIA. LTDA.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
PARA EL AÑO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017
Y POLITICAS CONTABLES

1. **Información General**

CONSTRUCTORAPC CONSTRUCCIONES EN ACERO CIA. LTDA., es una sociedad radicada en el Ecuador. El domicilio de su local principal es en la vía Monay Baguanchi en la provincia del Azuay en la ciudad de Cuenca.

Constituida el 18 MAYO 2012 inicia operaciones el 19 junio 2012.

Su actividad principal es Diseño, planificación y construcción en el área de metalmecánica.

2. **Bases de elaboración y políticas contables**

Estos estados financieros se han elaborado de acuerdo con las NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA PEQUEÑAS Y MEDIANAS ENTIDADES (NIIF para PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

Están presentados en dólares americanos, moneda de circulación oficial en el Ecuador.

Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes del Diseño, planificación y construcción en el área de metalmecánica y se reconocen cuando se entregan los bienes. Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta cobrados por cuenta del gobierno del Ecuador.

Costos por préstamos

Todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren

Impuesto a la Renta e impuestos diferidos

Según lo establecido por el Código de la Producción la Constructora a la fecha está exenta del pago de Anticipo y del Impuesto a la Renta por 5 años, además el régimen tributario vigente a la fecha establece que las retenciones de impuesto a la renta recibidas constituyen crédito tributario hasta por 3 años para la liquidación del impuesto. La Constructora ha recibido retenciones en este año y que no van a ser



compensadas ya que no se genera valores a pagar por lo tanto los valores recibidos por retenciones de impuesto a la renta serán reclamados al SRI por pago indebido.

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes, estas serán tratadas como diferencias temporarias. Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen por todas las diferencias temporarias que se espere que se produzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en el que se espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado al final del periodo sobre el que se informa.

Propiedades, planta y equipo

Las partidas de propiedad, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan los siguientes parámetros:

DESCRIPCION	VALOR RESIDUAL	% DEPRECIACION	VIDA UTIL
Edificios	1%	5,00 %	20 AÑOS
Instalaciones	1%	5,00%	20 AÑOS
Muebles y Enseres	1%	8.33%	12 AÑOS
Equipos de Oficina	1%	8.33%	12 AÑOS
Equipos y Maquinarias	1%	7.14%	14 AÑOS
Equipos de computación	1%	33.33 %	3 AÑOS
Vehículos	1%	6.67%	15 AÑOS

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.



A pesar que están establecidas estos valores como parámetros se analizaran en forma individual, de ser necesario, cada activos principalmente en lo referente a maquinarias y vehículos.

Activos intangibles

Los activos intangibles son programas informáticos adquiridos que se expresan al costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas. Se amortizan a lo largo de la vida estimada de cinco años empleando el método lineal. Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de amortización, vida útil o valor residual de un activo intangible, se revisa la amortización de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Deterioro del valor de los activos

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, plantas y equipo, activos intangibles para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro del valor, en este caso se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado y, se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

De forma similar, en cada fecha sobre la que se informa, se evalúa si existe el deterioro del valor de los inventarios comparando el importe en libros de cada partida del inventario con su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Si una partida de inventario se ha deteriorado, se reduce su importe en libros al precio de venta menos los costos de terminación y venta y se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Si una pérdida por deterioro del valor revierte posteriormente, el importe en libros del activo se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro del valor se reconoce inmediatamente en resultados.

Arrendamientos

Los arrendamientos se clasifican como financieros siempre que los términos del arrendamiento transfieran sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo arrendado. Todos los demás arrendamientos se clasifican como operativos.

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

La mayoría de las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al

st



costo amortizado utilizando el método de interés efectivo... al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

Acreeedores comerciales

Los acreedores comerciales son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

Sobregiros y préstamos bancarios

Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los gastos v financieros.

Beneficios a empleados

El pasivo por obligaciones a los empleados está relacionado con lo establecido por el gobierno para pagos por largos periodos de servicio. Todo el personal a tiempo completo en la planilla, a excepción de los administradores está cubierto por el programa.

Provisión para obligaciones por garantías

Por todos los bienes entregado en arrendamiento se recibe un valor por garantía, el mismo que se registra en las cuentas por pagar hasta que se devenga el cumplimiento del plazo del contrato, una vez concluido se verificará el estado de los bienes y si justifica la devolución de estos fondos al arrendador o el uso del mismo para las reparaciones necesarias.

Los bienes se reparan o sustituyen por decisión de la empresa. Cuando se reconoce un ingreso por actividades ordinarias, se registra una provisión por la garantía.

3 Supuestos clave de la incertidumbre en la estimación

Pagos por largos periodos de servicio

Al determinar el pasivo para los pagos por largos periodos de servicio, la gerencia debe hacer una estimación de los incrementos de los sueldos durante los siguientes cinco años, la tasa de descuento para los siguientes cinco años a utilizar para calcular al valor presente y el número de empleados que se espera que abandonen la entidad antes de recibir los beneficios.

4 Restricción al pago de dividendos

Según los términos de los acuerdos sobre los préstamos y sobregiros bancarios, no pueden pagarse dividendos en la medida en que reduzcan el saldo de las ganancias acumuladas por debajo de la suma de los saldos pendiente de los préstamos y sobregiros bancarios.



5 Impuestos diferidos

Las diferencias entre los importes reconocidos en el estado der resultados y los importes sobre los que se informa a las autoridades fiscales en relación con las inversiones en la subsidiaria y la asociada en el caso de existir se informarán y se expresará su significancia.

Los activos por impuestos diferidos son los efectos fiscales de las ganancias fiscales futuras esperadas en relación con:

- a. El beneficio por largos periodos de servicio que no será deducible fiscalmente hasta que el beneficio sea efectivamente pagado, pero que ya ha sido reconocido como un gasto al medir la ganancia del año.
- b. No ha reconocido una corrección valorativa para los activos por impuestos diferidos, ya que, sobre la base de años anteriores y las expectativas futuras, la gerencia considera probable que se produzcan ganancias fiscales contra las que las futuras deducciones fiscales puedan ser utilizadas.

6 Capital en acciones

Los saldos al 31 de diciembre del 2017 de \$600,00 comprenden a 600 acciones ordinarias con un valor nominal de \$1,00 completamente desembolsadas, emitidas y en circulación.

7 Aprobación de los estados financieros

Estos estados financieros fueron conocidos, analizados y aprobados por la Junta General de accionistas en la ciudad de Cuenca, en las oficinas de la compañía ubicadas en la vía Monay Baguanchi, cantón Cuenca, provincia de Azuay.

8. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Se detalla como sigue:

	US\$
Caja	607.64
Bancos (a)	67.914.25
Total	68.521,89

- a) El detalle de bancos es el siguiente:

AS



	US\$
Banco Pichincha Cta. Cte. 2100010931	64.177,28
Banco Pichincha Ahorros 2200922897	3.357,42
Banco Internacional Cta. Cte. 8000621846	158,25
Banco de Guayaquil 22470744	201,30
Cooperativa La Merced	20,00
Total	67.914,25

9. DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR

Se detalla como sigue:

Clientes por Cobrar	483.394,06
Otras Cuentas por cobrar no relacionadas	15.067,42
Viáticos	2.411,48
Total	500.872,96

CONSTRUCTORAPC CONSTRUCCIONES EN ACERO CIA. LTDA. no realiza provisión de cuentas incobrables en el año 2017.

10. INVENTARIOS

Se detalla como sigue:

	US\$
Inventario de Materiales	795.177,85
Materiales para obras futuras	4.208,02
Total	799.385,87

11. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

Se detalla como sigue:

	US\$
Gastos Anticipados (a)	3.198,84
Anticipo a proveedores	145.886,44
Total	149.085,28

a) Corresponden a Seguros pagados por anticipado

SL

-ver página siguiente-



12. ACTIVOS FIJOS

Se detalla como sigue:

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

	Saldo al 31-12-2016	Adiciones	Reclasificación al gasto y/o ventas	Bajas	Transferencias	Saldo al 31-12-2017
Muebles y enseres	3.067,14					3.067,14
Equipo de Oficina	1.403,14					1.403,14
Equipo de computación	8.215,00					8.215,00
Maquinaria y equipo	252.044,09	3.687,00				255.731,09
Vehículos	206.633,68					206.633,68
SUBTOTAL	471.363,05	3.687,00	-	-	-	475.050,05

DEPRECIACION ACUMULADA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

	Saldo al 31-12-2016	Adiciones	Reclasificación al gasto y/o ventas	Bajas	Transferencias	Saldo al 31-12-2017
Muebles y enseres	795,16	471,61				1.266,77
Equipo de Oficina	311,19	215,65				526,84
Equipo de computación	7.542,46	355,30				7.897,76
Maquinaria y equipo	45.414,70	23.462,94				68.877,64
Vehículos	59.385,03	12.958,24				72.343,27
SUBTOTAL	113.448,54	37.463,74	-	-	-	150.912,28
Total	357.914,51	33.776,74	-	-	-	324.137,77

13. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

El saldo al cierre del ejercicio económico es de US\$ 65.256,08 y corresponde al siguiente detalle:

CUENTA	2017 US\$
Proveedores por Pagar	63.706,49
Tarjeta VISA 4998020000279202	745,70
Tarjeta DINERS 36206200888007	803,89
TOTAL	65.256,08

14. OBLIGACIONES CON TERCEROS

El saldo al cierre del ejercicio económico es de US\$ 184.763,55 y corresponde a préstamos realizados por el socio mayoritario Arq. Mario Teodoro Peña Cordero



15. IMPUESTOS Y OTRAS OBLIGACIONES LABORALES POR PAGAR

Valores por pagar es de US\$ 64.035,95 con el siguiente detalle:

CUENTA	2017 US\$
Retenciones e Impuesto a la Renta por Pagar	5.940,54
IESS por Pagar	12.962,65
Sueldos y salarios por Pagar	29.831,99
Beneficios Sociales	15.300,77
TOTAL	64.035,95

16. OTROS PASIVOS FINANCIEROS CORRIENTE

El saldo al cierre del ejercicio económico es de US\$ 51.396,86 y corresponde Préstamos corrientes Instituciones Financieras, Banco del Pichincha contrato No. 2715221-00 a doce meses.

17. ANTICIPOS DE CLIENTES CORRIENTE

El saldo al cierre del ejercicio económico es de US\$ 641.589,15 y corresponde a anticipos de clientes recibidos por las obras que están en proceso.

18. RESERVA LEGAL

Corresponde al 5% de Reserva Legal acumulada sobre las utilidades obtenidas:

Saldo al inicio del período	84.702,29
Incremento del período	-
TOTAL	84.702,29

19. RESULTADOS ACUMULADOS

Corresponden a Ganancias Acumuladas por el valor de US\$ 762.320,61

20. RESULTADOS DEL EJERCICIO

Utilidades del ejercicio económico 2017 a disposición de la Junta General US\$ 30.454,65.

21. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

A diciembre 31 del 2017 no existen activos ni pasivos contingentes que la administración conozca y que requiera ajustes o revelaciones en los estados financieros.

22. INFORME DE CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

Dando cumplimiento a disposiciones legales establecidas por el Servicio de Rentas Internas, según Resolución No. NAC-DGERCGC15-00003218 publicada en el R.O.



Suplemento 660 del 31 de diciembre de 2015 y su reforma mediante Resolución del SRI No. 282, publicada en R.O. Suplemento 792 de 7 de Julio del 2016, en el sentido de que todas las sociedades obligadas a tener auditoría externa, deberán presentar a los auditores externos para su revisión, los anexos y cuadros referentes a información tributaria conforme al Instructivo y formatos proporcionados por el SRI; siendo responsabilidad de los auditores externos, el dictaminar la razonabilidad de la información de dichos reportes.

A la fecha de emisión de este informe (29 de mayo de 2018), la empresa se halla preparando dicha información.

23. HECHOS SUBSECUENTES

Al 31 de diciembre del 2017 (fecha de cierre del ejercicio) y a la fecha de preparación de este informe (29 de mayo de 2018) la administración considera que no existen eventos importantes que revelar y que tuvieran efecto sobre los estados financieros cerrados el 31 de diciembre del año 2017.

st
