

## **CONSTRUCTORA ECUAPILOTAJES C.A.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS** **POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 y 2016**

#### **NOTA 1.- OPERACIONES**

CONSTRUCTORA ECUAPILOTAJES C.A., fue constituida el 8 de julio de 2013 mediante escritura pública otorgada ante el Notario Séptimo del cantón de Quito, cuyo domicilio principal está en la ciudad de Quito. El objeto social principal de la compañía es la construcción de obras civiles.

Los índices de inflación, relacionados con el comportamiento de la economía ecuatoriana en los dos últimos años, son como sigue:

<u>Diciembre 31</u>	<u>Índice de inflación anual</u>
2017	-0,20%
2016	1,12%
2015	3,38%

La información contenida en estos estados financieros son de responsabilidad de la Administración de la Compañía.

#### **NOTA 2. - RESUMEN DE LOS PRINCIPIOS Y PRÁCTICAS CONTABLES MÁS SIGNIFICATIVAS**

##### **1. Bases para la preparación de los estados financieros**

CONSTRUCTORA ECUAPILOTAJES C.A., prepara sus estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para PYME.

##### **2. Declaración de cumplimiento**

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para PYME.

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF para PYME 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. El detalle de las estimaciones y juicios críticos se detallan en el punto 3.

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

### **3. Resumen de principales Políticas Contables**

#### **a. Negocio en Marcha**

Los principios contables parten del supuesto de la continuidad de las operaciones del ente contable dentro del futuro previsible, a menos que se indique todo lo contrario. CONSTRUCTORA ECUAPILOTAJES C.A., es una compañía con antecedentes de empresa en marcha, por el movimiento económico de sus operaciones y por el tiempo que dispone para seguir funcionando en el futuro de acuerdo a su constitución.

#### **b. Presentación de los estados financieros**

Las políticas adoptadas para la presentación de Estados Financieros son las siguientes, pero se fundamentan en la base de su acumulación o del devengo contable:

- Estado de Situación Financiera.- La compañía clasificó las partidas del Estado de Situación Financiera, en Corrientes y No Corrientes y están presentadas de acuerdo a la liquidez.
- Estado de Resultados Integrales.- Los resultados se clasificaron en función de su "naturaleza".
- Estado de Flujos de Efectivo.- Se utilizó el método Directo, el cual informa de los flujos de efectivo y equivalentes de efectivo obtenidos durante el periodo por actividades de operación, de inversión y de financiación.
- Estado de Cambios en el Patrimonio.- Presenta las conciliaciones entre importes en libros al inicio y al final del periodo, en resultados, partidas de resultado integral y transacciones con propietarios.

#### **c. Efectivo y equivalentes**

Se reconoce como efectivo y equivalentes los activos financieros líquidos que se mantienen para cumplir con los compromisos de corto plazo.

#### **d. Cuentas por cobrar**

Los préstamos y partidas por cobrar originados por CONSTRUCTORA ECUAPILOTAJES C A, una vez se hayan originado caben tres posibilidades:

- Que la entidad los quiera mantener hasta el momento del reembolso, en cuyo caso serán préstamos y partidas por cobrar originadas por la empresa, y se valoran al costo histórico, o si son a largo plazo, al costo amortizado, que es el importe al que inicialmente fue valorado el instrumento financiero, menos los desembolsos

de principal, más o menos, según proceda, la parte imputada en la cuenta de pérdidas y ganancias o la reducción de valor por deterioro.

- Que los créditos por operaciones comerciales por vencimiento no superior a un año y que no tengan un tipo de interés contractual, así como los anticipos y créditos al personal, cuyo importe se espera recibir en el corto plazo, se podrán valorar por su valor nominal cuando el efecto de no actualizar los flujos de efectivo no sea significativo.
- Que la entidad quiera mantenerlos para cederlos eventualmente, en cuyo caso los designará como disponibles para la venta.

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro. En base a la actividad económica del negocio se ha establecido que el periodo de cobro en cuentas por cobrar después de realizar la emisión de la factura es de 90 días plazo máximo.

Las cuentas por cobrar comerciales incluyen una provisión acumulada de deterioro de valor la cual se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas, tomando como referencia la tasa máxima para el sector empresarial del 11,83% publicada por el Banco Central del Ecuador.

Las cuentas por cobrar son dadas de baja cuando se extingue o expiran los derechos contractuales sobre los flujos de fondos del activo financiero, y transfiere de manera sustancial los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de un activo financiero. Si la Compañía no transfiere ni retiene sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad y continúa reteniendo el control del activo transferido, la Compañía reconoce su participación en el activo y la obligación asociada por los valores que tendrán que pagar. Si la Compañía retiene sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de un activo financiero transferido, la Compañía continuará reconociendo el activo financiero y también reconocerá un préstamo colateral por los ingresos recibidos.

#### **e. Propiedad, planta y equipo**

Los activos fijos se registrarán al costo de adquisición. El costo ajustado de los activos fijos se deprecia de acuerdo con el método de línea recta en función de los años de vida útil estimada:

ACTIVO	AÑOS DE VIDA ÚTIL	PORCENTAJE DE DEPRECIACIÓN
Maquinaria y equipo	20	5%

#### **f. Cuentas y documentos por pagar**

La compañía reconocerá una obligación, solamente en los siguientes casos:

- Se tiene una obligación presente, legal o implícita, como resultado de operaciones pasadas.
- Es probable que la compañía deba desprenderse de recursos, los cuales incorporen beneficios económicos para cancelar tal obligación.
- Se puede estimar con fiabilidad el importe de la obligación.

De no cumplirse con las tres condiciones indicadas, la empresa no podrá reconocer la obligación.

Los pasivos financieros son clasificados como pasivos corrientes a menos que la Compañía tenga un derecho incondicional de aplazar el pago al menos por 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera. A la fecha de los estados financieros la Compañía mantiene como pasivos financieros préstamos y cuentas por pagar.

Un préstamo representa un pasivo financiero que se reconoce inicialmente a su valor razonable, neto de los costos de la transacción incurridos. Estos préstamos son registrados subsecuentemente a su costo amortizado usando el método de interés efectivo.

Una cuenta por pagar comercial y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se mide a costo amortizado usando el método de interés efectivo. El período de crédito promedio para la compra de ciertos bienes y servicios es de 60 días. La Compañía tiene implementado políticas de manejo de riesgo financiero para asegurar que todas las cuentas por pagar se paguen de conformidad con los términos crediticios preacordados.

La Compañía da de baja un pasivo financiero si y solo si, expiran, cancelan o cumplen las obligaciones de la Compañía.

#### **g. Beneficios sociales de corto plazo**

Se registran las obligaciones corrientes con el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS) así como las provisiones por beneficios de corto plazo a empleados.

#### **h. Obligaciones tributarias**

Se registran principalmente las obligaciones con la Administración Tributaria correspondiente principalmente al IVA en ventas y Retenciones tanto de IVA como de Renta.

#### **i. Política para el tratamiento de impuestos sobre las ganancias.**

##### **Impuestos Diferidos**

Los efectos sobre los activos por impuestos diferidos se reconocen como una cuenta por cobrar en la medida en que exista una probabilidad de recuperar el Impuesto a la Renta

que se deba pagar por efectos de las diferencias generadas entre la base fiscal y la base contable, producto de la aplicación de las NIIFS para Pyme.

Los pasivos o activos por impuestos diferidos se miden por las cantidades que se espere pagar (recuperar) de la autoridad fiscal, utilizando la normativa y tasas impositivas vigentes a la fecha del cierre de los estados financieros.

Al finalizar cada ejercicio fiscal se deben actualizar los activos y pasivos por impuestos diferidos en función de las tasas vigentes para el ejercicio posterior y de las probabilidades de recuperación y de liquidar los activos y pasivos por impuestos diferidos, respectivamente. Adicionalmente, se deben actualizar los activos y pasivos por impuestos diferidos en función de las reformas que se realicen tanto a la normativa contable como a la tributaria.

#### Impuesto a la renta corriente

El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. Dicha utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingreso o gastos imponderables o deducibles y partidas que nunca son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto de impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

De conformidad con disposiciones legales, la tarifa de impuesto a la renta causado para el año 2017 se calcula al 22% sobre las utilidades sujetas a distribución y del 12% sobre las utilidades que son reinvertidas por el contribuyente.

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

A partir del ejercicio fiscal 2010 entró en vigor la norma que exige el pago de un "anticipo mínimo de impuesto a la renta" cuyo valor es calculado en función de las cifras del año anterior y en base del 0.2% del patrimonio, 0.2% de los costos y gastos deducibles, 0.4% de los activos y 0.4% de los ingresos gravables.

La referida norma estableció que en caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el monto del anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo, a menos que el contribuyente solicite al Servicio de Rentas Internas su devolución, lo cual podría ser aplicable, de acuerdo con la norma que rige la devolución de este anticipo. Sin embargo mediante Resolución NAC-DGER/CGC/17-00000121 de 15 de febrero de 2017, se establece el tipo impositivo efectivo (TIE) promedio de los contribuyentes del ejercicio fiscal 2016 y fija las condiciones, procedimientos y control para la devolución del excedente del impuesto a la renta pagado con cargo al ejercicio fiscal 2017. La Compañía podrá realizar este procedimiento de devolución.

#### Impuesto a la renta diferido

El impuesto a la renta diferido se provisiona en su totalidad, por el método del pasivo, sobre las diferencias temporales que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores mostrados en los estados financieros. Un pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para las diferencias temporarias impositivas, un activo por impuesto diferido se reconoce por todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

El impuesto a la renta diferido se determina usando las tasas tributarias vigentes a la fecha del estado de situación financiera y que se espera serán aplicables cuando el impuesto a la renta diferido activo se realice o el impuesto a la renta pasivo se pague.

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

#### **Impuestos corrientes y diferidos**

Los 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 reconozca fuera del resultado (por ejemplo los cambios en las tasas de impuesto o en la normativa tributaria, las reestimaciones de la recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos o en la forma esperada de recuperar el valor en libros de un activo), ya sea en otro resultados integral o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto también se reconoce fuera del resultado; o cuando surge el registro inicial de una combinación de negocios.

#### **j. Ingresos**

Los ingresos son reconocidos en función a los precios de venta relativos de las obligaciones contractuales.

De ser necesario, cuando surja alguna incertidumbre sobre el grado de recuperabilidad de un saldo ya incluido entre los ingresos de actividades ordinarias, la cantidad incobrable o la cantidad respecto a la cual el cobro ha dejado de ser probable se procederá a reconocerlo como un gasto, en lugar de ajustar el importe del ingreso originalmente reconocido.

#### **k. Costos y gastos**

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

# **1. Política para el tratamiento de provisiones, activos y pasivos contingentes.**

Provisión: La compañía reconoce una provisión, solamente en los siguientes casos:

- Se tiene una obligación presente, legal o implícita, como resultado de operaciones pasadas;
- Es probable que la compañía deba desprenderse de recursos, los cuales incorporen beneficios económicos para cancelar tal obligación; y
- Se puede estimar con fiabilidad el importe de la obligación.

## **NOTA 3.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES**

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016 la siguiente es la composición de efectivo y equivalentes.

	2017	2016
Bancos	819	3.490
Total	819	3.490

## **NOTA 4. CUENTAS POR COBRAR, NETO**

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, la siguiente es la composición de cuentas por cobrar:

	2017	2016
Clientes (1)	182.824	234.395
Provisión cuentas incobrables (2)	-36.766	-3.628
Idrian Estrella	2.186	0
Total	148.244	230.767

(1) Al 31 de diciembre de 2017 y 2016 la siguiente es la composición de los principales clientes:

	2017	2016
Padko Sociedad Anonima y Asociados (a)	87.431	87.431
Constructora Meco S.A. (a)	80.315	84.500
Moncayo & Roggiero Ingenieros Asociados Cia. Ltda.	15.000	62.386
Parqueo del Sur	78	78
Total	182.824	234.395

(a) Corresponde a cuentas por cobrar a clientes por facturas emitidas en el año 2016, sobre las cuales no se ha obtenido evidencia de su recuperación en el corto plazo.

(2) A continuación se presenta el movimiento de la provisión durante el año 2017 y 2016.

	2017	2016
Saldo inicial	-3.628	0
Uso de la provisión	3.409	0
Provisión del año	-36.547	-3.628
Saldo final	<u>-36.766</u>	<u>-3.628</u>

#### **NOTA 5. – IMPUESTOS ANTICIPADOS**

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016 la siguiente es la composición de impuestos anticipados:

	2017	2016
Retenciones en la fuente (Véase nota 13)	6.729	4.880
Anticipo de impuesto a la renta (véase nota 13)	2.280	0
Iva en compras	4.116	0
Retención iva clientes	12.282	0
Total	<u>25.407</u>	<u>4.880</u>

#### **NOTA 6.- PAGOS ANTICIPADOS**

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016 la siguiente es la composición de pagos anticipados:

	2017	2016
Anticipo proveedores (1)	152.406	110.406
Banco Pacífico	906	906
Cuentas por Cobrar SRI	571	571
Otros anticipos	3.500	0
Total	<u>157.383</u>	<u>111.883</u>

(1) Al 31 de diciembre de 2017 y 2016 la siguiente es la composición de los principales anticipo de proveedores:



	2017	2016
Noureville Bussiness Corp (a)	152.000	110.000
Proveedores varios	406	406
Total	<u>152.406</u>	<u>110.406</u>

- a. Al 31 de diciembre de 2017 y 2016 corresponde a la entrega de recursos por la compra de una maquinaria.

#### NOTA 7.- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016 la siguiente es la composición de Propiedad, Planta y Equipo:

Cuenta	Saldo 31/12/2016	Adiciones	Bajas	Saldo 31/12/2017
Costo:				
Maquinaria y equipo	903.855	0	0	903.855
	903.855	0	0	903.855
Depreciacion Acumulada				
Maquinaria y equipo	-135.578	-45.192	0	-180.770
	-135.578	-45.192	0	-180.770
Total	<u>768.277</u>	<u>-45.192</u>	<u>0</u>	<u>723.085</u>

Cuenta	Saldo 31/12/2015	Adiciones	Bajas	Saldo 31/12/2016
Costo:				
Maquinaria y equipo (1)	1.144.115		-240.260	903.855
	1.144.115	0	-240.260	903.855
Depreciacion Acumulada				
Maquinaria y equipo	-114.411	-53.201	32.034	-135.578
	-114.411	-53.201	32.034	-135.578
Total	<u>1.029.704</u>	<u>-53.201</u>	<u>-208.226</u>	<u>768.277</u>

#### **NOTA 8.- ACTIVO POR IMPUESTO DIFERIDO**

El activo por impuesto diferido se compone del saldo de las pérdidas no amortizadas de los periodos 2014 y 2016 aplicando la tarifa del 22%, por USD 30.674

#### **NOTA 9. – CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR**

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016 la siguiente es la composición de cuentas por pagar:

	2017	2016
Proveedores Locales	12.824	4.027
Total	12.824	4.027

#### **NOTA 10.- OBLIGACIONES SOCIALES**

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016 la siguiente es la composición de obligaciones sociales, las cuales corresponden exclusivamente a beneficios de corto plazo con los empleados.

	2017	2016
IESS por pagar	312	671
Sueldos por pagar	13.033	3.556
Total	13.345	4.227

#### **NOTA 11.- OBLIGACIONES TRIBUTARIAS**

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016 la siguiente es la composición de las obligaciones tributarias, las cuales deben ser liquidadas en el corto plazo:

	2016	2015
Retención en la fuente por pagar	1.362	1.672
Contribución por remuneraciones	92	0
IVA En Ventas	0	3.691
Retención Iva Por Pagar	30	4.423
Impuesto a la renta por pagar (Véase nota 13)	2.280	9.955
Total	3.764	19.741

## NOTA 12: CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016 la siguiente es la composición de Cuentas por pagar relacionadas:

	2017	2016
Cuentas por pagar relacionadas	<u>1.662</u>	<u>1.634</u>
	<u>1.662</u>	<u>1.634</u>

## NOTA 13.- CONCILIACION DE IMPUESTO A LA RENTA

A continuación una demostración del impuesto a la renta calculado de acuerdo con la tasa impositiva legal, los gastos no deducibles, las rentas exentas, el impuesto a la renta causado, impuestos anticipados y las retenciones en la fuente al 31 de diciembre de 2017 y 2016, según se muestra a continuación:

	2017	2016
Utilidad (Pérdida) del ejercicio	-66.156	-125.078
Participación trabajadores	0	0
Base antes de impuesto renta	-66.156	-125.078
(+) Gastos No Deducibles	50.037	11.043
Utilidad (Pérdida)	<u>-16.119</u>	<u>-114.035</u>
Impuesto Causado	0	0
Anticipo calculado del año anterior (Véase nota 11)	6.919	9.955
(-) Exoneración de anticipo Decreto 210	4.639	0
(-) Anticipo pagado (Véase nota 5)	2.280	0
(-) Retenciones en la fuente (Véase nota 5)	6.729	4.639
(Crédito) Impuesto a pagar	<u>-6.729</u>	<u>5.316</u>
Anticipo impuesto renta próximo año	<u>7.087</u>	<u>6.919</u>

A continuación se presenta la determinación de la tasa efectiva de impuesto a la renta para el año 2017 y 2016:

**Conciliación de la Tasa Efectiva de Impuesto a la Renta**

2017

	Tasa Efectiva		
Utilidad del ejercicio	-66.156	22%	-14.554
Mas gastos no deducibles: (rti)	50.037	-17%	11.008
Ajuste impuesto mínimo	0	-9%	5.826
Base imponible	-16.119	-3%	2.280
Impuesto renta	-66.156	-2%	2.280

**Conciliación de la Tasa Efectiva de Impuesto a la Renta**

2016

	Tasa Efectiva		
Utilidad del ejercicio	(125.078)	22%	(27.517)
Mas gastos no deducibles: (rti)	11.043	-2%	2.429
Ajuste impuesto mínimo	0	-28%	35.043
Base imponible	(114.035)	-8%	9.955
Impuesto renta	(125.078)	-8%	9.955

**NOTA 14.- PATRIMONIO**

El patrimonio al 31 de diciembre del 2017 y 2016 es conformado de la siguiente manera:

	2017	2016
Capital Social	1.154.114	1.154.114
Reserva legal	12.000	0
Resultado acumulado	-122.181	-64.643
Total	1.043.933	1.089.471

**NOTA 15: INGRESOS**

Los ingresos ordinarios de la compañía provienen de la prestación de servicios de construcción. Los ingresos generados durante el año 2017 y 2016 fueron los siguientes:

	2017	2016
Ingresos por venta	<u>343.831</u>	<u>239.813</u>
	<u>343.831</u>	<u>239.813</u>

#### **NOTA 16: COSTOS Y GASTOS**

Los gastos administrativos y financieros de la compañía se presentan a continuación al año 2017 y 2016:

	2017	2016
Gastos Administrativos	202.031	205.305
Costos de proyectos	207.956	26.912
Total	<u>409.987</u>	<u>232.217</u>

#### **NOTA 17. - REVISIONES TRIBUTARIAS**

A la fecha del informe de auditoría independiente, 03 de abril de 2018, la Compañía no ha sido notificada por auditorías tributarias de los períodos económicos de 2014 al 2017 sujetos a fiscalización.

#### **NOTA 18. - CUMPLIMIENTO DE LAS NORMAS SOBRE DERECHOS DE AUTOR**

Hasta la fecha de emisión de nuestro informe, 03 de abril del 2018, hemos verificado principalmente que la Compañía mantenga licencias de uso de los sistemas utilizados.

#### **NOTA 19. - HECHOS POSTERIORES**

Entre el 31 de diciembre del 2017 y la fecha de preparación de estos estados financieros, 03 de abril de 2018, no se produjeron eventos que en opinión de la Administración de la Compañía pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros, excepto por la resolución SCVS-DSC-2018-0001 de fecha 30 de enero de 2018 que establece que se considera como sociedad de interés público entre otras a las compañías dedicadas a las actividades corrientes y especializadas de construcción de todo tipo de edificios y obras generales de construcción para proyectos de ingeniería civil.


