



Econ. Mary M. Anchundia Reyes

Auditor Externo
R.N.A.E. 626 - R.U.C. 1305016089001
Calle 110 y Av. 112 esquina
MANTA - ECUADOR

INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA EXTERNA

A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE:



COMPañÍA:
CONSTRURAPI S.A.

POR LOS AÑOS TERMINADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017

EXAMINADO POR:
ECON. C.PA. MARY ANCHUNDIA REYES
AUDITOR EXTERNO
SC - RNAE No. 626



CONTENIDO:

➤ **INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE.**

➤ **ESTADOS FINANCIEROS:**

- ✓ Estado de Situación Financiera.
- ✓ Estado de Resultado Integral.
- ✓ Estado de Cambios en el Patrimonio.
- ✓ Estado de Flujo de Efectivo.

➤ **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS:**

Páginas:

1. Identificación y objeto de la compañía.....	12
2. Bases para la elaboración de estados financieros y principales políticas contables aplicadas.....	14
3. Efectivo y equivalentes al efectivo.....	15
4. Cuentas y documentos por cobrar.....	15-16
5. Activos por impuestos corriente.....	16
6. Propiedades, planta y equipo.....	17
7. Otros activos no corriente.....	18
8. Cuentas y documentos por pagar.....	18
9. Obligaciones con el IESS y empleados por pagar.....	19
10. Obligaciones con la administración tributaria.....	19-20
11. Pasivo no corriente.....	20
12. Capital social.....	21
13. Reserva legal.....	21
14. Ganancias acumuladas.....	22
15. Ventas netas y otros ingresos no operacionales.....	22
16. Costo de venta y gastos operacionales.....	23
17. Conciliación tributaria.....	24
18. Saldos con partes relacionadas.....	25
19. Reformas tributarias.....	26
20. Eventos subsecuentes.....	26



Econ. Mary M. Anchundia Reyes

Auditor Externo
R.N.A.E. 626 - R.U.C. 1305016089001
Calle 110 y Av. 112 esquina
MANTA - ECUADOR

➤ **ABREVIATURAS:**

- ✓ *NIC: Normas Internacionales de Contabilidad.*
- ✓ *NIIF - PYMES: Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes.*
- ✓ *IASB: Comité de Normas Internacionales de Contabilidad.*
- ✓ *SRI: Servicios de Rentas internas.*
- ✓ *LORTI: Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno.*
- ✓ *RLRTI: Reglamento a la Ley de Régimen Tributario Interno.*
- ✓ *US\$: Dólares de los Estados Unidos de América.*

ESPACIO EN BLANCO



Econ. Mary M. Anchundia Reyes

Auditor Externo
R.N.A.E. 626 - R.U.C. 1305016089001
Calle 110 y Av. 112 esquina
MANTA - ECUADOR

INFORME DE AUDITORÍA EXAMINADO POR EL AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE

A los Señores Accionistas de:
CONSTRURAPI S.A.

1. Opinión con salvedad:

Hemos auditado los estados financieros de la compañía **CONSTRURAPI S.A.**, que comprenden el estado de situación financiera, el estado de resultado integral, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo al 31 de diciembre de 2018 y 2017, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables más significativas. Los estados financieros terminados al 31 de diciembre de 2017, no fueron auditados debido a que la compañía no superaba los montos establecidos por la Superintendencia de Compañías, Valores y seguros para obligarse a emitir Informe de Auditoría Financiera Externa.

En nuestra opinión, excepto por el efecto del asunto descrito en la sección de fundamentos de la opinión con salvedad, los estados financieros antes indicados, los estados financieros antes indicados presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, la situación financiera de la compañía **CONSTRURAPI S.A.**, al 31 de diciembre de 2018 y 2017, así como sus estados de resultado integral, de cambios en el patrimonio neto y de flujos de efectivo correspondiente al ejercicio terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para Pymes).

2. Fundamentos de la opinión con salvedad:

Tal como lo describe la nota explicativa 7. Otros activos corrientes, la compañía mantienen el valor de US\$ 44.386 en la cuenta construcciones en curso, que corresponde a costos realizados para dar cumplimiento al contrato efectuado con el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del cantón Portoviejo adjudicado mediante Resolución GADMP2017ALCRESO73-CP de fecha 08 de junio del 2017, que no se reconocieron a resultados a pesar de que la recepción de la entrega definitiva de la obra se efectuó en junio de 2018, lo cual al ser reconocido a costo afectaría el resultado reflejando pérdida del ejercicio económico 2018.



Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros de nuestro informe.

Somos independientes de la compañía **CONSTRURAPI S.A.**, de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros en el Ecuador y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos.

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

3. Responsabilidades de la administración 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 (NIIF para Pymes) y del control interno que la administración considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de evaluar la capacidad de la compañía para continuar como empresa en funcionamiento, revelando según corresponda, los asuntos relacionados como empresa en funcionamiento utilizando dicho principio contable como base fundamental, excepto si la administración tiene la intención de liquidar la compañía o de cesar sus operaciones.

La dirección de la compañía es responsable de supervisar el proceso de información financiera de la compañía.

4. Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros:

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable acerca de si los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría conteniendo nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) siempre detecte una incorrección material cuando exista. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o en conjunto, puede preverse razonablemente que influyen en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.



Econ. Mary M. Anchundia Reyes

Auditor Externo
R.N.A.E. 626 - R.U.C. 1305016089001
Calle 110 y Av. 112 esquina
MANTA - ECUADOR

Dentro del cumplimiento de nuestro trabajo y de conformidad con las normas internacionales de auditoría, aplicamos nuestro juicio profesional, tomando en consideración la aplicación del escepticismo profesional que debe cumplir el auditor.

Obtenemos información sobre el control interno importante para cumplir con el encargo de auditoría, con el fin de aplicar procedimientos de auditoría adecuados a la situación presentada y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la compañía.

Evaluamos la aplicación de las políticas contables y la razonabilidad de las estimaciones contables reveladas en los estados financieros presentados por la administración.

Evaluamos en base a la evidencia de auditoría obtenida sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o condiciones que puedan generar dudas significativas sobre la capacidad de la compañía para continuar como empresa en funcionamiento, situación que debemos revelar en nuestro informe de auditoría.

Informamos a la administración de la compañía los hallazgos significativos, así como cualquier deficiencia importante del control interno que identifiquemos en el transcurso de la auditoría.

5. Informes sobre otros requerimientos legales y reglamentarios:

El informe sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias exigido por el Art. 102 de la Ley de Régimen Tributario Interno y Art. 279 de su Reglamento de Aplicación e informe con relación a actos ilegales, presuntos fraudes, abusos de confianza, y otras irregularidades si se llegaren a detectar en el desarrollo de nuestro encargo de auditoría y que ha sido requerido en el Art. 18, Sección III, del Reglamento sobre Auditoría Externa expedido por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros mediante resolución No. SCVS-INC-DNCDN-2016-011, publicada en el registro oficial No. 879 de noviembre 11 de 2016, correspondiente a la compañía **CONSTRURAPI S.A.**, por el ejercicio económico terminado al 31 de diciembre de 2018, serán emitidos por separado.

Manta - Manabí - Ecuador, abril 10 de 2019


ECON. MARY ANCHUNDIA REYES
AUDITOR EXTERNO
RUC: 1305016089001

**No. de Registro de la Superintendencia
de Compañías: SC-RNAE No. 626**

CONSTRURAPI S.A.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

ACTIVO	NOTAS	31-Dic	31-Dic
		2018	2017
ACTIVO CORRIENTE			
Efectivo y equivalentes al efectivo	3	828	25.638
Cuentas y documentos por cobrar	4	28.207	46.170
Servicios y otros pagos anticipados		450	-
Activos por impuestos corrientes	5	720	3.662
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		30.205	75.470
ACTIVO NO CORRIENTE			
Propiedades, planta y equipo, neto	6	482	40.482
Otros activos no corrientes	7	44.386	44.386
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		44.868	84.868
TOTAL DE ACTIVO		75.073	160.338

Las notas explicativas 3 a 7 son parte integrante de los estados financieros.


Sr. Miguel Angel Demera Demera
GERENTE GENERAL


Ing. Jacqueline M. Pico Anchundia
CONTADORA GENERAL

CONSTRURAPI S.A.
 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
 POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017
 (Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

	<u>NOTAS</u>	<u>31-Dic 2018</u>	<u>31-Dic 2017</u>
<u>PASIVO</u>			
PASIVO CORRIENTE			
Cuentas y documentos por pagar	8	3.553	17.598
Obligaciones con el IESS y empleados por pagar	9	471	1.570
Obligaciones con la administración tributaria	10	710	2.468
TOTAL PASIVO CORRIENTE		4.734	21.637
PASIVO NO CORRIENTE			
Cuentas y documentos por pagar a L/P	11	40.040	68.434
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		40.040	68.434
TOTAL DE PASIVO		44.774	90.071
<u>PATRIMONIO</u>			
Capital social	12	800	800
Aportes para futuras capitalizaciones		-	40.000
Reserva legal	13	2.947	2.947
Ganancias acumuladas	14	26.521	20.626
Ganancia neta del período		31	5.895
TOTAL PATRIMONIO		30.298	70.267
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		75.073	160.338

Las notas explicativas 9 a 14 son parte integrante de los estados financieros.


 Sr. Miguel Ángel Demera Demera
 GERENTE GENERAL


 Ing. Jacqueline M. Pico Anchundía
 CONTADORA GENERAL

CONSTRURAPI S.A.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

	<u>NOTAS</u>	<u>31-Dic 2018</u>	<u>31-Dic 2017</u>
<u>PASIVO</u>			
PASIVO CORRIENTE			
Cuentas y documentos por pagar	8	3.553	17.598
Obligaciones con el IESS y empleados por pagar	9	471	1.570
Obligaciones con la administración tributaria	10	710	2.468
TOTAL PASIVO CORRIENTE		4.734	21.637
PASIVO NO CORRIENTE			
Cuentas y documentos por pagar a L/P	11	40.040	68.434
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		40.040	68.434
TOTAL DE PASIVO		44.774	90.071
<u>PATRIMONIO</u>			
Capital social	12	800	800
Aportes para futuras capitalizaciones		-	40.000
Reserva legal	13	2.947	2.947
Ganancias acumuladas	14	26.521	20.626
Ganancia neta del período		31	5.895
TOTAL PATRIMONIO		30.298	70.267
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		75.073	160.338

Las notas explicativas 9 a 14 son parte integrante de los estados financieros.


 Sr. Miguel Ángel Demera Demera
 GERENTE GENERAL


 Ing. Jacqueline M. Pico Anchundía
 CONTADORA GENERAL

CONSTRURAPI S.A.
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
DE LOS PERÍODOS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

	<u>NOTAS</u>	<u>31-Dic 2018</u>	<u>31-Dic 2017</u>
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS			
(+) Ventas netas	15	9.350	180.249
(-) Costo de venta y producción	16	(47)	(149.327)
GANANCIA BRUTA		<u>9.303</u>	<u>30.921</u>
(-) GASTOS OPERACIONALES:			
Administración y ventas		(8.807)	(20.819)
Financieros		(30)	(194)
No deducibles		(315)	(30)
TOTAL GASTOS OPERACIONALES	16	<u>(9.152)</u>	<u>(21.043)</u>
INGRESOS NO OPERACIONALES			
(+) Otros ingresos		-	11
GANANCIA ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA		<u>151</u>	<u>9.889</u>
(-) 15% participación de trabajadores	17	(23)	(1.483)
GANANCIA DESPUÉS DE PART. TRABAJADORES		<u>129</u>	<u>8.406</u>
(+) Gastos no deducibles	17	315	30
SALDO GANANCIA GRAVABLE		<u>444</u>	<u>8.436</u>
(-) 22% impuesto a la renta	17	(98)	(1.856)
GANANCIA NETA ANTES DE RESERVA LEGAL		<u>31</u>	<u>6.550</u>
(-) 10% Reserva legal		-	(655)
GANANCIA NETA DEL PERÍODO		<u>31</u>	<u>5.895</u>

Las notas explicativas 15 a 17 son parte integrante de los estados financieros.


 Sr. Miguel Angel Demera Demera
 GERENTE GENERAL

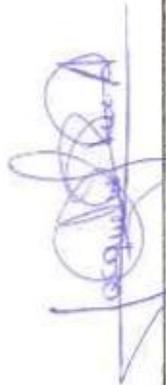

 Ing. Jacqueline M. Pico Anchundia
 CONTADORA GENERAL

CONSTRURAPI S.A.							
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO							
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017							
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)							
DESCRIPCIÓN	CAPITAL SOCIAL	APORTES DE ACCIONISTAS PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES	RESERVAS		RESULTADOS ACUMULADOS		TOTAL PATRIMONIO
			RESERVA LEGAL		GANANCIAS ACUMULADAS	GANANCIAS NETAS DEL PERIODO	
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017	800	40.000	2.947		20.626	5.895	70.267
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:							
Transferencia de ganancia de 2017	-	-	-		5.895	(5.895)	-
Ajuste de eventos patrimoniales	-	(40.000)	-		-	-	(40.000)
Ganancia neta del periodo	-	-	-		-	31	31
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018	800	-	2.947		26.521	31	30.298

Las notas explicativas 12 a 14 son parte integrante de los estados financieros.



Sr. Miguel Angel Demera
GERENTE GENERAL



Ing. Jacqueline M. Pico Anchundia
CONTADORA GENERAL

CONSTRURAPI S.A.
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

	31-Dic 2018
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO	
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	3.584
<i>Clases de cobros por actividades de operación</i>	27.278
(+) Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	8.565
(+) Otros cobros por actividades de operación	18.714
<i>Clases de pagos por actividades de operación</i>	(23.695)
(-) Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	(17.527)
(-) Pagos a y por cuenta de los empleados	(6.138)
(-) Intereses pagados	(30)
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	(28.394)
(+/-) Otras entradas (salidas) de efectivo	(28.394)
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	(24.811)
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	25.638
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	828

CONCILIACIÓN ENTRE LA GANANCIA (PÉRDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN

GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	151
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	(2.977)
(+/-) Ajustes por gasto por impuesto a la renta	(98)
(+/-) Ajustes por gasto por participación trabajadores	(23)
(+/-) Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	(2.857)
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:	6.409
(+/-) (Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	(785)
(+/-) (Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	21.691
(+/-) (Incremento) disminución en anticipos de proveedores	(450)
(+/-) Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	(14.046)
FLUJOS DE EFECTIVOS NETOS PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	3.584

Las notas explicativas son parte integrante de los estados financieros.



Sr. Miguel Angel Demera Demera
GERENTE GENERAL



Ing. Jacqueline M. Pico Anchundia
CONTADORA GENERAL

1. IDENTIFICACIÓN Y OBJETO DE LA COMPAÑÍA.

La compañía **COSNTRURAPI S.A.**, fue constituida en la ciudad de Portoviejo, provincia de Manabí, República del Ecuador, mediante escritura pública el 08 de junio de 2009 ante la Notaría Novena de Portoviejo Abg. Luz Hessildha Daza López e inscrita en el Registro Mercantil de la ciudad de Portoviejo, el 29 de junio de 2009, bajo el No. 41 y anotado en el repertorio general con el número 1929, para dar cumplimiento a la resolución No. 09-P-DIC-0276 de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros del 11 de junio de 2009. Además, cuenta con expediente societario No. 205078.

El plazo de duración de la compañía es de 50 años, contados a partir su inscripción en el registro mercantil.

El representante legal de la compañía es el Sr. Miguel Ángel Demera Demera, su nombramiento consta de un período de duración de 5 años, contados a partir del 6 de julio de 2018, fecha en que fue inscrito su nombramiento en el Registro Mercantil del cantón Portoviejo.

Su domicilio principal se encuentra ubicado en la provincia de Manabí – cantón Portoviejo, avenida 12 de marzo S/N.

Cuenta con Registro Único de Contribuyente No. 1391764715001.

La actividad económica de la compañía **CONSTRURAPI S.A.**, es el diseño de ingeniería y consultaría para proyectos de ingeniería civil, hidráulica y de tráfico. Además de otros fijados en sus estatutos.

2. BASES PARA LA ELABORACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS Y PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES APLICADAS.

Las políticas contables más importantes utilizadas por la compañía en la preparación de sus estados financieros se detallan a continuación:

a. Preparación de los estados financieros. -

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para Pymes) emitidas por el Comité de Normas Internacionales de

Contabilidad (IASB), La Ley de Compañías promulgada por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros además por las disposiciones establecidas en la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento de Aplicación a la Ley.

b. Moneda funcional. -

Las cifras presentadas por la compañía se encuentran en dólares de los Estados Unidos de América, moneda adoptada por la República del Ecuador en el año 2000 y en idioma castellano.

c. Efectivo y equivalentes al efectivo. -

Se considera efectivo, al dinero físico, así como también los depósitos en las diferentes cuentas bancarias de la empresa.

Se consideran como equivalentes de efectivo, aquellas inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo no significativo de cambios en su valor.

d. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar. -

La mayoría de las ventas son a cuenta corriente por lo que no se hace necesario realizar condiciones de créditos normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. 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.

El método de reconocimiento de esta evaluación está definido por la norma del Servicio de Rentas Internas quien determina el porcentaje de estimación por incobrables. Existen otras cuentas por cobrar que serán llevadas a valor nominal liquidables en el corto plazo.

e. Pagos anticipados. -

Los pagos anticipados corresponden a adelantos entregados a proveedores por servicios, los mismos que serán trasladados al gasto por el costo del servicio recibido.

f. Propiedades, planta y equipo. -

Las propiedades, planta y equipo son aquellos bienes de naturaleza permanente utilizadas por una entidad, que sirven para el cumplimiento de sus objetivos específicos, siendo su característica una vida útil larga, estarán registrados al costo, las renovaciones y mejoras son contabilizadas como un costo adicional de las propiedades, planta y equipo; únicamente cuando pueden ser medidas confiablemente y se demuestre que los desembolsos resultarán en beneficios económicos futuros por el uso del activo, mientras que los desembolsos para mantenimiento y reparación se afectan a los resultados del ejercicio en que se incurren.

g. Beneficios a los empleados. -

Los beneficios de los trabajadores son reconocidos como un pasivo cuando el empleado ha prestado los servicios a cambio del derecho de recibir pagos en el futuro; y un gasto cuando la empresa ha consumido el beneficio económico procedente del servicio prestado por el empleado a cambio de las retribuciones en cuestión.

h. Provisiones. -

Las provisiones se reconocen cuando la compañía tiene una obligación presente, ya que la compañía utilizará recursos para liquidar la obligación y sobre la cual puede hacer una estimación confiable del monto de la obligación.

i. Reconocimiento de ingresos. -

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

j. Reconocimiento de costos y gastos. -

Se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período en el que se conocen.

k. Impuesto corriente. -

El impuesto corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles. El pasivo por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada periodo.

ESPACIO EN BLANCO

3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO. -

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, el rubro cuenta efectivo y equivalentes al efectivo están conformados por los siguientes saldos contables:

DESCRIPCIÓN		VALORES US\$	
		31/12/2018	31/12/2017
Caja			
Caja general		593	16.199
Bancos	a)		
Banco Internacional Cta. Cte. 7600622558		220	272
Banco BanEcuador Cta. Cte. 3001154811		14	9.168
TOTAL		828	25.638

a) Comprenden saldos en caja y en instituciones bancarias de disponibilidad inmediata.

4. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR. -

El saldo de las cuentas y documentos por cobrar a diciembre 31 de 2018 y 2017 es:

DESCRIPCIÓN		VALORES US\$	
		31/12/2018	31/12/2017
Cuentas y documentos por cobrar			
Cuentas por cobrar clientes	a)		
No relacionadas		785	1.674
Otras cuentas por cobrar	b)		
Relacionadas		27.421	44.496
TOTAL		28.207	46.170

a) Saldo facturado y pendiente de cobro al Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del cantón Portoviejo por trabajos de obras de Infraestructura en el Centro de Educación Inicial "Agnipina Murillo de Guillen", Escuela Fiscal Mixta, 24 de Mayo", y Escuela de Educación Básica Fiscal "Los Cerezos", adjudicado mediante Resolución **GADMP2017ALCRES073-CP** de fecha 08 de junio del 2017.

4. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR.- (Continuación)

- b) Otras cuentas por cobrar relacionadas corresponden a préstamos entregados en años anteriores y el período correspondiente, que no generan intereses (Ver nota 19 - Saldos con partes relacionadas)

El artículo 10 literal 11 de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno indica: "Las provisiones para créditos incobrables originados en operaciones del giro ordinario del negocio, efectuadas en cada ejercicio impositivo a razón del 1% anual sobre los créditos comerciales concedidos en dicho ejercicio y que se encuentren pendientes de recaudación al cierre del mismo, sin que la provisión acumulada pueda exceder del 10% de la cartera total. La Compañía no realiza provisión para cuentas incobrables por créditos incobrables del ejercicio económico auditado, debido a que no posee valores por cobrar a clientes que se consideren incobrables.

5. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES. -

A diciembre 31 de 2018 y 2017, el saldo contable de los activos por impuestos corrientes es como sigue:

DESCRIPCIÓN		VALORES US\$	
		31/12/2018	31/12/2017
Retenciones en la fuente (2018)	a)	94	1.803
Crédito tributario IVA		627	1.859
TOTAL		720	3.662

- a) Saldos tributarios favorables para la compañía, que se pueden utilizar como compensación en la declaración anual del Impuesto a la Renta de Sociedades y hasta dentro de 3 años contados desde la fecha de la declaración, según a lo indicado en el art. 47 de la LORTI.

CONSTRURAPI S.A.**Notas a los Estados Financieros****Al 31 de diciembre de 2018 y 2017****(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)****6. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO. -**

Las propiedades, planta y equipo de la compañía **CONSTRURAPI S.A.**, han sido valorizados al costo de adquisición y sus depreciaciones determinados en base al método de línea recta, de acuerdo a la vida útil de los bienes y a las Normas de Contabilidad.

Durante el ejercicio económico 2018, la administración de la compañía tomo la decisión de realizar el cierre de la cuenta de vehículos US\$ 30.000 y maquinarias por el valor de US\$ 10.000, debitando la cuenta aporte a futuras capitalización generada en años anteriores. Dicho cierre se procedió a realizar debido a que el trámite correspondiente para la legalización de los activos a favor de la compañía no se llevó a efecto.

(Ver cuadro de movimiento de propiedades, planta y equipo).

CONSTRURAPI S.A. MOVIMIENTO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017
--

(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

Descripción	Saldo al 31/12/17	Ventas y/o bajas	Saldo al 31/12/18
COSTO			
DEPRECIABLES			
Vehículos	10.000	(10.000)	-
Maquinaria y equipos	30.000	(30.000)	-
Muebles y enseres	482	-	482
TOTAL PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO, NETO	40.482	(40.000)	482

7. OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES. -

Otros activos no corrientes al 31 de diciembre de 2018 y 2017, está conformado como sigue a continuación:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2018	31/12/2017
Construcciones en curso	44.386	44.386
TOTAL	44.386	44.386

- a) Corresponden a costos que se mantienen de años anteriores por el contrato efectuado con el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del cantón Portoviejo para trabajos de obras de Infraestructura en el Centro de Educación Inicial "Aripina Murillo de Guillen", Escuela Fiscal Mixta, 24 de Mayo", y Escuela de Educación Básica Fiscal "Los Cerezos", adjudicado mediante Resolución GADMP2017ALCRESO73-CP de fecha 08 de junio del 2017, los cuales no se reconocieron a resultados a pesar de que la recepción de la entrega definitiva de la obra se efectuó en junio de 2018.

8. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR. -

El saldo a diciembre 31 de 2018 y 2017 de las cuentas y documentos por pagar es:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2018	31/12/2017
Cuentas y documentos por pagar Cuentas por pagar proveedores No Relacionadas	-	14.046
Otras cuentas y documentos por pagar Relacionadas	a) 3.553	3.553
TOTAL	3.553	17.598

- a) Obligaciones pendientes de cancelación a relacionados locales por préstamos recibidos para la adquisición de bienes y servicios necesarios para las actividades operativas de la empresa. (Ver nota explicativa No. 19 - Saldos con partes relacionadas).

9. OBLIGACIONES CON EL IESS Y EMPLEADOS POR PAGAR, -

Representan aquellas obligaciones sociales que la empresa proporciona a el empleado bajo relación de dependencia a cambio de sus servicios prestados. Obligaciones establecidas según la Ley de Seguridad Social, el Código de Trabajo y demás disposiciones legales vigentes. Los cuales se detallan a continuación:

DESCRIPCIÓN		VALORES US\$	
		31/12/2018	31/12/2017
Sueldos por pagar		362	-
Aporte personal 9,45%		38	38
Aporte patronal 12,15%		49	49
15% participación de trabajadores	a)	23	1.483
TOTAL		471	1.570

Participación a Trabajadores. - De conformidad con lo establecido en el artículo 97 del Código de Trabajo, los trabajadores tienen derecho a participar en las utilidades de la empresa en un 15% aplicable a las utilidades líquidas o contables. (Ver nota 19 – Conciliación tributaria).

10. OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA, -

Los impuestos pendientes de cancelación al Servicio de Rentas Internas, al 31 de diciembre de 2018 y 2017 son los siguientes:

DESCRIPCIÓN		VALORES US\$	
		31/12/2018	31/12/2017
Impuestos por pagar		613	613
Impuesto a la renta (2018)	a)	98	1.856
TOTAL		710	2.468

Constituye a la provisión del Impuesto a la Renta de Sociedades calculada con la tarifa impositiva para sociedades determinada en el art. 37 de la Ley de Régimen Tributario Interno. Para el ejercicio fiscal 2018, la compañía se acoge a la rebaja del 25% al 22% del Impuesto a la Renta por haber obtenido

10. OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA. –(continuación)

ingresos inferiores a US\$ 1,000.000 y estar considerada como pequeña empresa; reducción de (3) puntos porcentuales según a lo indicado en el artículo innumerado agregado, que dice lo siguiente:

“Rebaja de la tarifa impositiva para micro y pequeñas empresas o exportadoras habituales. - Las sociedades que tengan la condición de micro y pequeñas empresas, así como aquellas que tengan condición de exportadores habituales, tendrán una rebaja de tres (3) puntos porcentuales en la tarifa de impuesto a la renta”. (Ver nota 18 – Conciliación tributaria).

11. PASIVO NO CORRIENTE. -

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, el rubro pasivo no corriente corresponde a:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2018	31/12/2017
Cuentas y documentos por pagar L/P	40.040	68.434
TOTAL	40.040	68.434

Corresponden a cuentas por pagar a proveedor local Sr. Jamil Jair Zambrano Castillo "ENTREMETALES" adquiridas en años anteriores por la adquisición de materiales, piezas y accesorios de construcción varios.

ESPACIO EN BLANCO

12. CAPITAL SOCIAL. -

Constituye el monto total del capital de la compañía, representado por acciones y que consta en la respectiva escritura pública inscrita en el Registro Mercantil.

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017 el capital social de la compañía está conformado por 800 acciones ordinarias y nominativas, cuyo valor es de US\$ 1 cada una, distribuido de la siguiente manera:

Accionistas	Nacionalidad	%	Valor Total USD
<i>Alarcón Alcivar Andrea Isabel</i>	<i>Ecuador</i>	<i>15</i>	<i>120</i>
<i>Demera Zambrano Carmen Amarilys</i>	<i>Ecuador</i>	<i>85</i>	<i>680</i>
TOTAL		100	800

13. RESERVA LEGAL. -

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, el saldo contable de reserva legal es el valor de \$ 2.947.

La Ley de Compañías requiere que en las Compañías Anónimas el 10% de la ganancia neta anual sea apropiada como reserva legal, hasta que represente por lo menos el 50% del capital social. Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumentos de capital.

En el año 2018, la compañía no procede a realizar la apropiación de reserva legal, debido a que la misma ya supera el 50% del capital social.

ESPACIO EN BLANCO

14. GANANCIAS ACUMULADAS. -

Un desglose del saldo contable de la cuenta ganancias acumuladas a diciembre 31 de 2018 y 2017 se detalla a continuación:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$
	31/12/2018
Ganancias acumuladas	
Saldo al inicio de año	20.626
(+) Transferencias de resultados de 2017	5.895
Saldo al 31 de diciembre de 2018	26.521

15. VENTAS NETAS Y OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES. -

El saldo contable de las ventas netas y otros ingresos no operacionales que la compañía mantiene al 31 de diciembre de 2018 y 2017 son:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2018	31/12/2017
Ventas netas		
Venta de bienes		
Proyecto de escuelas	9.350	180.249
Otros ingresos	-	11
TOTAL	9.350	180.259

Valores facturados al Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del cantón Portoviejo por trabajos de obras de infraestructura en el Centro de Educación Inicial "Aripina Murillo de Guillen", Escuela Fiscal Mixta, 24 de Mayo", y Escuela de Educación Básica Fiscal "Los Cerezos", adjudicado mediante Resolución GADMP2017ALCRESO73-CP de fecha 08 de junio del 2017.

16. COSTO DE VENTA Y GASTOS OPERACIONALES. -

El costo de venta y gastos operacionales que la compañía género en el año 2018 se refiere a:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2018	31/12/2017
<i>(-) Costo de venta de producción</i>		
Compra de materiales	(47)	(149.327)
TOTAL	(47)	(149.327)

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2018	31/12/2017
<i>(-) Administración y ventas</i>		
Sueldos y salarios y demás remuneraciones	(4.800)	(7.875)
Aporte patronal	(583)	(957)
Fondos de reserva	(368)	-
Beneficios sociales	(386)	-
Honorarios, comisiones y dietas	(313)	-
Combustible	(35)	(21)
Mantenimiento y reparación	-	(7.036)
Alquiler de materiales	-	(630)
Seguros y reaseguros	(158)	(2.893)
Transporte	-	(440)
Notarios y registradores	-	(3)
Impuestos y contribuciones	(1.051)	(39)
Peaje	-	(3)
Gastos varios	(1.113)	(922)
TOTAL	(8.807)	(20.819)

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2018	31/12/2017
<i>(-) Financieros</i>		
Intereses	-	(14)
Comisiones bancarias	(30)	(180)
TOTAL	(30)	(194)

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2018	31/12/2017
<i>(-) No deducibles</i>		
Gastos no deducibles	(315)	(30)
TOTAL	(315)	(30)

CONSTRURAPI S.A.**Notas a los Estados Financieros****Al 31 de diciembre de 2018 y 2017****(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América – US\$)****17. CONCILIACIÓN TRIBUTARIA. -**

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, la determinación del 15% Participación de Trabajadores, del 22% Impuesto a la Renta Causado y el impuesto a la Renta por pagar es como se indica a continuación:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2018	31/12/2017
Utilidad contable	151	9.889
Menos:		
15% participación de trabajadores	23	1.483
Más:		
Gastos no deducibles locales	315	30
BASE IMPONIBLE PARA EL IMPUESTO A LA RENTA TARIFA 22%	444	8.436
22% IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	98	1.856
CÁLCULO DEL IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR / SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE		
22% IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	98	1.856
Saldo del anticipo pendiente de pago	-	-
Anticipo determinado correspondiente al ejercicio fiscal declarado	-	-
(=) Anticipo reducido correspondiente al ejercicio fiscal declarado	-	-
(=) Impuesto a la renta causado mayor al anticipo reducido	98	1.856
(+) Saldo del anticipo pendiente de pago	-	-
(-) Retenciones en la fuente que le realizaron en el ejercicio fiscal	94	1.803
(-) Crédito tributario de años anteriores	-	-
SUBTOTAL IMPUESTO A PAGAR	(4)	(53)
SUBTOTAL SALDO A FAVOR	-	-

ESPACIO EN BLANCO

18. SALDOS CON PARTES RELACIONADAS. -

Saldos con partes relacionadas:

Un resumen de los saldos con partes relacionadas, resultantes de las transacciones antes indicadas, es como sigue:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$
	31/12/2018
Activos:	
Otras cuentas por cobrar a partes relacionadas:	
EVELZACONSTRUC S.A.	
Saldo inicial	10.532
Préstamos entregados en el año	-
Valores recibidos en el año	-
Ajustes o cruces de cuentas en el año	-
SALDO POR COBRAR	10.532
CONSTRUCTORA INDECO S.A. CONSNDECOSA	
Saldo inicial	17.027
Préstamos entregados en el año	-
Valores recibidos en el año	(450)
Ajustes o cruces de cuenta en el año	(6.715)
SALDO POR COBRAR	9.862
CONENSACONSTRUC S.A.	
Saldo inicial	7.027
Préstamos entregados en el año	-
Valores recibidos en el año	-
Ajustes o cruces de cuenta en el año	-
SALDO POR COBRAR	7.027

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$
	31/12/2018
Pasivos:	
Otras cuentas por pagar a partes relacionadas:	
Daniel Párraga	
Saldo inicial	243
Cargos a pasivo préstamos recibidos en el año	-
Valores pagados en el año	-
SALDO POR PAGAR	243
Astryd Demera	
Saldo inicial	50
Cargos a pasivo préstamos recibidos en el año	-
Valores pagados en el año	-
SALDO POR PAGAR	50
Andrés Rivadeneira	
Saldo inicial	-
Cargos a pasivo préstamos recibidos en el año	260
Valores pagados en el año	-
SALDO POR PAGAR	260

19. REFORMAS TRIBUTARIAS. -

En el Suplemento al Registro Oficial No. 388 del 14 de diciembre de 2018, se expidió el Decreto Presidencial No. 570 sobre el Anticipo de Impuesto a la Renta, mediante el cual se decreta lo siguiente:

- *Art. 1.- La exoneración del 100% del pago del anticipo del impuesto a la renta correspondiente al período fiscal 2018 a los contribuyentes cuyo domicilio tributario este en las provincias de Manabí y Esmeraldas, y, que desarrollen actividades económicas en cualquiera de los sectores productivos dentro de dichas jurisdicciones territoriales.*
- *Art. 2.- Los contribuyentes señalados en el artículo anterior que hubieren pagado el anticipo del impuesto a la renta correspondiente al período fiscal 2018, podrán solicitar la devolución del valor pagado de conformidad con la normativa tributaria vigente.*

20. EVENTOS SUBSECUENTES. -

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, y a la fecha de la emisión de este informe, no se produjeron otros eventos que, en la opinión de la Administración de la compañía, pudieran tener un efecto significativo en los estados financieros y que no se hayan revelado en los mismos.

ESPACIO EN BLANCO