

Guayaquil, 29 de junio de 2015

Señores
SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS, VALORES Y SEGUROS
Guayaquil.

Estimados Señores:

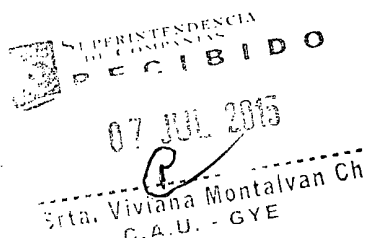
Adjunto sírvase encontrar el informe de auditoría sobre el examen de los estados financieros de la siguiente compañía:

COMPañÍA	Año Terminado	Expediente No.
• CONSTRUCTORA HIDALGO C. LTDA.	Al 31 de diciembre de 2012	24248

Muy atentamente,

PKF & Co.

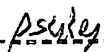

Edgar Naranjo L.
Socio Principal
C.C. 170390950-5


RECEBIDO
07 JUL 2015
Srta. Viviana Montalvan Ch.
C.A.U. - GYE

DOCUMENTACIÓN Y ARCHIVO
INTENDENCIA DE COMPAÑIAS DE GUAYAQUIL

19 JUL 2015

RECEBIDO

Hora: 15:09 Firma: 

PBX (593-4) 2453883 - 2450889 • Fax (593-4) 2450886 • E-mail pkf@pkfecuador.com • www.pkfecuador.com
PKF & Co. • Av. 9 de Octubre 1911 y Los Ríos, Edif. Finansur, piso 12 Of. 2 • P.O. Box 09-06-2045 • Guayaquil • Ecuador

Tel (593-2) 2263959 - 2263960 • Fax (593-2) 2256814 • pkfuio@pkfecuador.com
PKF & Co. • Av. República de El Salvador 836 y Portugal, Edif. Prisma Norte, piso 4, Of. 404 • Quito • Ecuador

DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los Socios

Constructora Hidalgo C. Ltda.
Guayaquil, Ecuador

1. Hemos auditado los estados financieros adjuntos de **Constructora Hidalgo C. Ltda.**, los cuales incluyen el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2012, y los estados de resultados integrales, cambios en el patrimonio y flujos de efectivo, por el año terminado en esa fecha y un resumen de las políticas contables más significativas y otra información financiera explicativa (Expresados en USDólares).

Responsabilidad de la administración sobre los Estados Financieros:

2. La Administración es responsable por la preparación y presentación razonable de estos estados financieros, en concordancia con la Norma Internacional de Información para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES). Esta responsabilidad incluye el diseño, implementación y mantenimiento del control interno que permita la elaboración de estados financieros libres de equivocaciones materiales, debido a fraude o error; la selección y aplicación de apropiadas políticas contables; y, la determinación de estimaciones contables que sean lo suficientemente razonables de acuerdo con las circunstancias.

Responsabilidad del auditor:

3. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre los mencionados estados financieros, basada en nuestra auditoría, efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría. Estas normas requieren el cumplimiento de disposiciones éticas, así como la planeación y ejecución de una auditoría que tenga como objetivo obtener una seguridad razonable, pero no absoluta, para determinar si los estados financieros se encuentran libres de errores materiales. Una auditoría implica la ejecución de procedimientos para obtener evidencia suficiente sobre los montos y revelaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la valoración de riesgos por equivocaciones materiales que puedan afectar los estados financieros, debido a error o fraude. Al realizar la valoración de estos riesgos, consideramos el control interno relevante para la preparación y presentación razonable de los estados financieros, lo que permite diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados a las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía. Una auditoría también evalúa las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de los estimados contables realizados por la Administración, así como la evaluación de la presentación de los estados financieros tomados en conjunto. Nosotros creemos que la evidencia de auditoría obtenida es suficiente y apropiada para sustentar nuestra opinión.

PBX (593-4) 2453883 - 2450889 • Fax (593-4) 2450886 • E-mail pkf@pkfecuador.com • www.pkfecuador.com
PKF & Co. • Av. 9 de Octubre 1911 y Los Ríos, Edif. Finansur, piso 12 Of. 2 • P.O. Box 09-06-2045 • Guayaquil • Ecuador

Tel (593-2) 2263959 - 2263960 • Fax (593-2) 2256814 • pkfuio@pkfecuador.com
PKF & Co. • Av. República de El Salvador 836 y Portugal, Edif. Prisma Norte, piso 4, Of. 404 • Quito • Ecuador

Base para opinión calificada:

4. Al 31 de diciembre del 2012 la Compañía mantiene un saldo de la cuenta bancos por US\$279,190, sobre el cual no se nos proporcionó un estado de cuenta bancario, ni tampoco existe conciliación bancaria.

Opinión calificada:

5. En nuestra opinión, excepto por lo mencionado en el párrafo "Base para opinión calificada", los estados financieros presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de **Constructora Hidalgo C. Ltda.**, al 31 de diciembre del 2012, los resultados de sus operaciones, inversión de los socios y flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las normas contables descritos en la Nota B.



10 de junio del 2015
Guayaquil Ecuador



Edgar Naranjo L
Licencia Profesional No.16.485
Superintendencia de Compañías, Valores y
Seguros No.015

CONSTRUCTORA HIDALGO C. LTDA.**ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA**

(Expresados en USDólares)

	Al 31 de diciembre del	
	2012	2011
ACTIVOS CORRIENTES		
Efectivo y equivalentes al efectivo (Nota C)	280,648	5,876
Inversiones		331
Cuentas por cobrar (Nota D)	85,620	51,905
Inventarios (Nota E)	654,566	1,498,552
Otros activos		2,200
Total Activos Corrientes	1,020,834	1,558,864
ACTIVO NO CORRIENTES		
Propiedad planta y equipo (Nota F)	546,590	9,515
Obras en proceso	1,276,668	
Activos intangibles	2,000	
Otros activos no corrientes	4,715	
Total Activos no Corrientes	1,829,973	9,515
TOTAL ACTIVO	2,850,807	1,568,379
PASIVO CORRIENTE		
Obligaciones financieras (Nota G)	500,000	
Cuentas por pagar (Nota H)	175,181	220,456
	675,181	220,456
PASIVO A LARGO PLAZO (Nota I)	438,451	564,644
PASIVOS DIFERIDOS (Nota J)	1,191,460	227,500
PATRIMONIO (Nota K)		
Capital social	400	400
Aporte para futuro aumento de capital	11,285	11,285
Reserva legal y facultativa	842	842
Reserva de capital	465,117	465,117
Resultados acumulados	68,071	78,135
	545,715	555,779
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	2,850,807	1,568,379

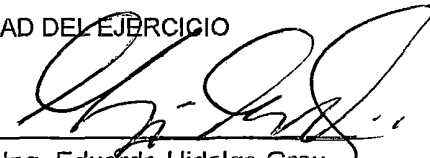
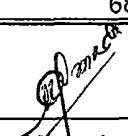

 Ing. Eduardo Hidalgo Grau
 Gerente General


 Antonio Miranda
 Contador

Vea notas a los estados financieros

CONSTRUCTORA HIDALGO C. LTDA.**ESTADOS DE RESULTADOS**

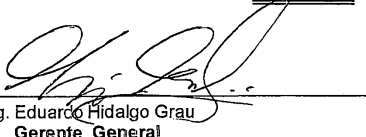
(Expresados en USDólares)

	Años terminados al	
	31 de diciembre del	
	2012	2011
INGRESOS:		
Ventas (Nota M)	453,399	1,619,148
(-) Costo de ventas	57,431	1,068,265
	395,968	550,883
GASTOS OPERATIVOS:		
Gastos de administración y ventas (Nota O)	270,250	149,947
Gastos generales	22,967	183,491
Depreciaciones	34,680	5,908
Gastos financieros		3,627
Honorarios		4,365
Impuestos		20,479
Otros gastos		61,243
	327,897	429,060
UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES EN LAS UTILIDADES E IMPUESTO A LA RENTA	68,071	121,823
Participación de los trabajadores en las utilidades (Nota L)		18,273
Impuesto a la renta (Nota L)		25,413
UTILIDAD DEL EJERCICIO	68,071	78,137
 Ing. Eduardo Hidalgo Grau Gerente General		
 Antonio Miranda Contador		

CONSTRUCTORA HIDALGO C. LTDA.ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIOAÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 y 2011

(Expresados en USDólares)

	<u>Capital social</u>	<u>Aporte futuras capitalizaciones</u>	<u>Reserva legal</u>	<u>Reserva facultativa</u>	<u>Reserva capital</u>	<u>Resultados acumulados</u>
Saldo al 1 de enero del 2010	400	11,285	90	752	465,117	35,847
Utilidad del ejercicio						78,135
Pago de dividendos						(35,847)
Saldo al 1 de enero del 2011	400	11,285	90	752	465,117	78,135
Utilidad del ejercicio						68,071
Participacion a trabajadores e impuesto a la renta, año anterior						(12,132)
Pago de dividendos						(66,003)
Saldo al 31 de diciembre del 2012	<u>400</u>	<u>11,285</u>	<u>90</u>	<u>752</u>	<u>465,117</u>	<u>68,071</u>


 Ing. Eduardo Hidalgo Grau
 Gerente General

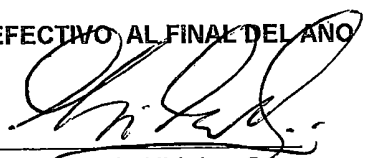

 Antonio Miranda
 Contador

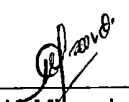
Vea notas a los estados financieros

CONSTRUCTORA HIDALGO C. LTDA.**ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO**

(Expresados en USDólares)

	Años terminado al 31 de diciembre del	
	2012	2011
CONCILIACION DE LA UTILIDAD CON EL EFECTIVO NETO USADO EN LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
UTILIDAD NETA	68,071	78,135
Ajustes por:		
Depreciación activos fijos	29,436	5,908
	<u>97,507</u>	<u>84,044</u>
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS DE OPERACION:		
Inversiones	331	673
Cuentas por cobrar	(33,715)	(13,950)
Inventarios	843,987	460,577
Sobregiros bancarios		8,676
Cuentas por pagar	18,273	(217,601)
Obras en proceso	(1,281,184)	
Pasivos diferidos	951,828	227,500
	<u>499,520</u>	<u>465,875</u>
EFFECTIVO NETO PROVENIENTE DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	<u>597,027</u>	<u>549,919</u>
ACTIVIDADES DE INVERSION		
Adquisiciones	(566,511)	
EFFECTIVO NETO USADO EN LAS ACTIVIDADES DE INVERSION	<u>(566,511)</u>	
ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:		
Pasivo a largo plazo	310,259	(508,366)
Distribución de utilidades	(66,003)	(35,847)
EFFECTIVO NETO PROVENIENTE DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	244,256	(544,213)
AUMENTO DEL EFECTIVO	274,772	5,706
SALDO DEL EFECTIVO AL INCIO DEL AÑO	<u>5,876</u>	<u>170</u>
SALDO DEL EFECTIVO AL FINAL DEL AÑO	<u>280,648</u>	<u>5,876</u>


 Ing. Eduardo Hidalgo Grau
 Gerente General


 Antonio Miranda
 Contador

CONSTRUCTORA HIDALGO C. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

(Expresadas en USDólares)

A. CONSTRUCTORA HIDALGO C. LTDA.:

La Compañía se constituyó el 28 de mayo del 1979 en la ciudad de Guayaquil e inscrita en el Registro Mercantil el 17 de agosto del mismo año. Su actividad principal es la realización de proyectos, programas, planificación general, presupuestos y diseños de edificaciones.

B. RESUMEN DE LOS PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD MÁS IMPORTANTES:

A continuación mencionamos las prácticas contables más importantes que utilizó la Administración:

Declaración de cumplimiento: La Compañía aplica la Norma Internacional de Información para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES), emitidas por el Comité Internacional sobre Normas de Contabilidad (IASB), para la preparación de los estados financieros.

Reconocimiento de Ingresos por obras: Los ingresos derivados de la ejecución de contratos para construcción, son diferidos durante los períodos de construcción y llevados a resultados cuando se efectúa la transferencia de dominio de los inmuebles

Anticipos de clientes: Se registran en el pasivo diferido hasta el reconocimiento de la venta.

Efectivo y equivalentes al efectivo: Constituyen fondos de inmediata disponibilidad de la Compañía. El efectivo comprende tanto el efectivo como los depósitos a la vista. Los equivalentes al efectivo son inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor. Una inversión será equivalente al efectivo cuando tenga vencimiento en tres meses o menos desde la fecha de adquisición.

Ingresos y gastos se contabilizan por el método devengado: Los ingresos cuando se producen y los gastos cuando se causan.

Los inventarios de productos terminados registran la acumulación de los valores incurridos en la construcción de los inmuebles, una vez que están disponibles para la venta.

CONSTRUCTORA HIDALGO C. LTDA.

B. RESUMEN DE LOS PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD MÁS IMPORTANTES:
(Continuación)

Propiedades, maquinarias y equipos: Se depreciaban de acuerdo a las políticas vigentes. El valor residual y la vida útil de los activos se ajustaban, si era necesario, en la fecha de cada balance.

<u>ACTIVO</u>	<u>AÑOS</u>
Instalaciones	10
Muebles, enseres y equipos	10
Equipos de computación	3
Vehículos	5
Otros equipos	5

Administración de riesgos:

Factores de riesgos financieros: Las actividades de la Compañía la exponen a una variedad de riesgos financieros: riesgo de cambio, riesgo de crédito, riesgo de liquidez, riesgo operacional, y riesgos de tasa de interés sobre el valor razonable y los flujos de efectivo. El programa general de administración de riesgos de la Compañía se concentra principalmente en lo impredecible de los mercados financieros y trata de minimizar potenciales efectos adversos en el desempeño financiero de la Compañía.

La gestión del riesgo está controlada por la Administración de la Compañía siguiendo los lineamientos de las políticas aprobadas. La Administración identifica, evalúa y cubre los riesgos financieros en estrecha colaboración con las unidades operativas de la Compañía.

La administración de riesgos incluye:

- Riesgo de cambio.
- Riesgo de crédito.
- Riesgo de liquidez.
- Riesgo de tasa de interés.
- Riesgo operacional.

Riesgo de cambio: Todas las transacciones que realiza la Compañía son pactadas en USDólares, por tanto no tiene exposición al riesgo cambiario.

Riesgo de crédito: El riesgo de crédito es el riesgo de pérdida financiera que enfrenta la Compañía en un instrumento financiero si la contraparte no cumple con sus obligaciones contractuales, y se origina principalmente de las cuentas por cobrar y el efectivo en bancos.

A la fecha de los estados financieros, no existen cuentas por cobrar que pudieran incrementar el riesgo de pérdidas.

CONSTRUCTORA HIDALGO C. LTDA.**B. RESUMEN DE LOS PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD MÁS IMPORTANTES:**

(Continuación)

Riesgo de liquidez: El riesgo de liquidez es el riesgo de que la Compañía tenga dificultades para cumplir con sus obligaciones asociadas con sus pasivos financieros, que son liquidados mediante la entrega de efectivo u otros activos financieros.

La Administración hace un seguimiento de las previsiones y de las necesidades de efectivo de la Compañía con la finalidad de determinar si cuenta con suficiente efectivo para cubrir las necesidades operativas y de inversión al tiempo que trata de tener habilitadas las facilidades de crédito para hacer uso de ellas en caso de ser requerido.

Riesgo de tasa de interés: La Compañía no tiene inversiones en valores que se puedan ver afectadas por las fluctuaciones de las tasas de interés.

Riesgo operacional: Los riesgos operativos están asociados con las pérdidas monetarias que pueden surgir, por problemas de los sistemas, procedimientos no establecidos para los distintos procesos, fallas de las personas que manejan el proceso o por eventos externos. El objetivo de la Compañía es administrar el riesgo operacional para así limitar las pérdidas financieras y los daños a la reputación de la Compañía alcanzando su objetivo. La responsabilidad básica por el desarrollo y la implementación de controles para tratar el riesgo operacional está asignada a la Gerencia.

Moneda local: A partir del 10 de enero del 2000 el USDólar es la moneda de uso local en la República del Ecuador.

C. EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO:

Incluye principalmente a una cuenta corriente mantenida en el Banco de la Producción Produbanco S.A. por US\$279,190

D. CUENTAS POR COBRAR:

		Al 31 de diciembre del	
		2012	2011
Cientes		53,200	9,801
Crédito tributario	(1)	32,420	42,104
		<u>85,620</u>	<u>51,905</u>

(1) Incluye principalmente US\$17,181 (US\$ 12,115 en el 2011) de anticipo de impuesto a la renta

E. INVENTARIOS:

		Al 31 de diciembre del	
		2012	2011
Inmuebles terminados	(1)	654,566	1,194,301
Inmuebles en construcción			304,251
		<u>654,566</u>	<u>1,498,552</u>

(1) A continuación detalle:

CONSTRUCTORA HIDALGO C. LTDA.**E. INVENTARIOS:**(Continuación)

		Al 31 de diciembre del	
		2012	2011
Solares 1,2,18 y 26	(2)	50,692	50,692
Solar 118		18,941	18,941
Villa solar 1-118		216,117	216,117
Villa 43 y 44			368,816
Departamento 3-1 condominio Brisa Lago			106,897
Departamento 4-1 condominio Brisa Lago			317,397
Departamento 2-1 condominio Brisa Lago			
1er. Piso			115,440
VILLA 43-2 - Propiedad Horizontal		191,969	
VILLA 43-3 - Propiedad Horizontal		176,847	
		<u>654,566</u>	<u>1,194,300</u>

(2) Todos los lotes se encuentran ubicados en el Km 12.5 vía a la costa en la urbanización Laguna Club.

F. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO:

	Saldo al 01/01/2012	Adiciones/ (Bajas)	Saldo al 31/12/2012
Instalaciones	13,445		13,445
Muebles, enseres y equipos	4,883		4,883
Equipos de computación	7,171		7,171
Vehículos	52,426	26,777	79,203
Generador Eléctrico	5,839		5,839
Departamentos		539,735	539,735
	83,764	566,512	650,276
Depreciación acumulada	(74,249)	(29,437)	(103,686)
	<u>9,515</u>	<u>537,075</u>	<u>546,590</u>

G. OBLIGACIONES FINANCIERAS:

Banco	Fecha de		Tasa	Saldo
	Emisión	Vencimiento		
Banco de la Producción Produbanco S.A.	10/18/12	1/11/2013	9.33%	500,000
				<u>500,000</u>

(1) Corresponde a crédito con el Banco de la Producción Produbanco S.A con garantía Hipotecaria

CONSTRUCTORA HIDALGO C. LTDA.**H. DOCUMENTOS Y CUENTAS POR PAGAR:**

		Al 31 de diciembre del	
		2012	2011
Cheques posfechados			8,676
Proveedores			37,275
Contratos de mutuo	(1)	125,000	95,000
Fondo de garantía	(2)	17,100	17,100
Participación de los trabajadores en las utilidades		18,273	21,786
Impuesto a la renta			29,594
Provisiones beneficios sociales y otros			3,100
Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social		682	590
Servicio de Rentas Internas		13,826	7,335
Tasas varias		300	
		<u>175,181</u>	<u>220,456</u>

(1) Corresponde contratos de préstamos celebrados con María Teresa Pérez por US\$65,000 y Telrosa S.A por US\$ 60,000 para financiamiento de varios proyectos (capital de trabajo), por los cuales se firmaron pagarés a un interés del 10%.

(2) Incluye principalmente a dos meses anticipados del canon de arriendo de departamentos por US\$6,000.00, US\$5,000.00 y US\$5,600 a Operadora del Pacífico, Yaroslav Vlasak y Lorenzo Pelazetti; respectivamente.

I. PASIVO A LARGO PLAZO:

		Al 31 de diciembre del	
		2012	2011
Obligaciones Financieras	(1)	28,310	
Préstamo de accionistas	(2)	160,141	314,644
Telrosa S.A.	(3)	250,000	250,000
		<u>438,451</u>	<u>564,644</u>

(1) Corresponde a préstamo con el Banco de la Producción Produbanco S.A con vencimiento a Septiembre del 2015.

(2) Estos préstamos no generan intereses ni tienen fecha de vencimiento definida.

(3) Corresponde a préstamos con una tasa de interés del 12% con vencimiento a Julio del 2017.

CONSTRUCTORA HIDALGO C. LTDA.**J. PASIVOS DIFERIDOS:**

Corresponde a los anticipos recibidos de clientes. A continuación el detalle:

Descripción	Monto US\$
IDE - Anticipo Dirección Técnica	37,500
IDE - Fondo Mano de Obra	25,000
Reservas CC Laguna Plaza	966,675
Villa Portofino	162,285
	<u>1,191,460</u>

K. PATRIMONIO:

Capital social: Representa 1000 participaciones al valor nominal de US\$0.40 cada una.

Aportes para futuro aumento de capital: Corresponde a recursos entregados por accionistas.

Reserva legal: De acuerdo con la legislación vigente en el Ecuador, la Compañía debe transferir el 5% de su ganancia líquida anual a la reserva legal hasta completar al menos el 20% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los socios, excepto en caso de liquidación de la Compañía, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumentar el capital.

Reserva de capital: En esta cuenta se incluyen los saldos de las siguientes cuentas, transferidas al 31 de diciembre del 2000: Reserva por Revalorización del Patrimonio y Reexpresión Monetaria.

Resultados acumulados: El saldo de estas cuentas está a disposición de los socios de la Compañía y puede ser utilizado para la distribución de dividendos y ciertos pagos, tales como reliquidación de impuestos, etc.

L. PARTICIPACIÓN DE LOS TRABAJADORES EN LAS UTILIDADES E IMPUESTO A LA RENTA:

La Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y su Reglamento, estableciendo que las sociedades constituidas en el Ecuador así como las sucursales de sociedades extranjeras domiciliadas en el país y los establecimientos permanentes de sociedades extranjeras no domiciliadas que obtengan ingresos gravables, estén sujetas a la tarifa impositiva del 23% y 22%, sobre su base imponible para los años 2011, 2012 respectivamente.

Las leyes laborales vigentes establecen como beneficio para los trabajadores el pago del 15% de las utilidades líquidas de la sociedad, antes del cálculo del impuesto sobre la renta. La Administración calculó la participación de los trabajadores directamente de la utilidad contable del ejercicio.

La base del cálculo para determinar la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía y la base imponible del impuesto a la renta de la Compañía, fue el siguiente:

CONSTRUCTORA HIDALGO C. LTDA.**L. PARTICIPACIÓN DE LOS TRABAJADORES EN LAS UTILIDADES E IMPUESTO A LA RENTA:**(Continuación)

	Al 31 de diciembre del	
	2012	2011
Utilidad del ejercicio	68,071	121,822
Gastos no deducibles	10,211	2,341
Participación de los trabajadores en las utilidades	(10,211)	(18,273)
Base imponible para el cálculo del Impuesto a la Renta	68,071	105,890
Impuesto a la Renta Causado		25,414

Durante el 2012 la empresa registra estos valores en el momento del pago

M. VENTAS NETAS:

	Monto US\$
Operadora del Pacifico	35,871
Oscar Garcia	38,540
Lorenzo Palazetti	34,608
Mauricio Patiño	3,600
Dennise Leon	32,000
Yaroslav Vlasak	27,500
Vidrio Seguro	1,280
IDE- CTT	280,000
	<u>453,399</u>

N. GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS:

Incluye principalmente US\$54,262 de sueldos y US\$120,595 otras remuneraciones que no son gravadas para los empleados de la compañía.

O. CONTROL SOBRE PRECIOS DE TRANSFERENCIA:

La normativa para Precios de Transferencia vigente en Ecuador dispone que los contribuyentes del Impuesto a la Renta que hayan efectuado operaciones con partes relacionadas locales y/o domiciliadas en el exterior, dentro de un mismo período fiscal en un monto acumulado superior a US\$3 millones, deben presentar al Servicio de Rentas Internas el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas, que simplemente es una revelación de las transacciones de ingresos y gastos por compañía relacionada.

Aquellos contribuyentes que hayan efectuado operaciones con partes relacionadas locales y/o domiciliadas en el exterior, dentro de un mismo período fiscal en un monto acumulado superior a los US\$6 millones deben presentar adicionalmente al Anexo, el Informe Integral de Precios de Transferencia.

La Administración Tributaria, en ejercicio de sus facultades legales, podrá solicitar mediante requerimientos de información a los contribuyentes que realicen

CONSTRUCTORA HIDALGO C. LTDA.**P. CONTROL SOBRE PRECIOS DE TRANSFERENCIA:** (Continuación)

operaciones con partes relacionadas al interior del país o en el exterior, la presentación de la información conducente a determinar si en dichas operaciones se aplicó el principio de plena competencia, de conformidad con la Ley.

Las reformas a la Ley de Régimen Tributario Interno que entraron en vigencia desde el 1 de enero de 2010 determinan que los contribuyentes que realicen operaciones con partes relacionadas quedarán exentos de la aplicación del régimen de precios de transferencia, siempre que:

- Tengan un impuesto causado superior al 3% de sus ingresos gravables.
- No realicen operaciones con residentes en países fiscales preferentes, y
- No mantengan suscrito con el Estado contrato para la exploración y explotación de recursos no renovables.

Q. CONSOLIDACIÓN A LOS ESTADOS FINANCIEROS:

Mediante Resolución No. SC.ICI.DCCP.G.14.003 del 14 de febrero de 2014, la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros expidió las normas para la preparación y presentación de los estados financieros consolidados de las compañías y otras entidades integrantes de los grupos económicos establecidos por el Servicio de Rentas Internas.

El segundo párrafo del artículo tercero, exceptúa de la mencionada consolidación a la información financiera de las personas naturales, las empresas del exterior, las personas jurídicas que no estén bajo el control de la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros aquellas empresas que hayan sido excluidas de los Grupos Económicos por el Servicio de Rentas Internas.

En vista que la Compañía no está considerada por el Servicio de Rentas Internas como Grupo Económico, no tiene que presentar estados financieros consolidados, según el artículo tercero de la Resolución indicada.

R. HECHOS SUBSECUENTES:

De acuerdo a la información disponible a la fecha de presentación de los estados financieros por el período terminado el 31 de diciembre del 2012, no han ocurrido eventos o circunstancias que puedan afectar la presentación de los estados financieros a la fecha mencionada.

Superintendencia de Compañías
Guayaquil

Visítenos en: www.supercias.gob.ec

Fecha:

07/JUL/2015 09:19:22

Usu: omentalvan



Remitente: No. Trámite: 26323 - 0
EDGAR NARANJO ---

Expediente: 24248

RUC: 0990382654001

Razón social:

CONSTRUCTORA HIDALGO C LTDA

SubTipo tramite:

CERTIFICACIONES HISTORIA
SOCIETARIA

Asunto:

REMITE INFORME DE AUDITORIA

Revise el estado de su tramite por INTERNET 195
Digitando No. de trámite, año y verificador =