



Econ. Mary M. Anchundia Reyes

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

INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA EXTERNA

A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE:



COMPañÍA:
LINEA CONSTRUCCIONES Y COMERCIO
CONSTRUCMER 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.....	12
3. Efectivo y equivalentes al efectivo.....	15
4. Inversiones corrientes.....	16
5. Cuentas y documentos por cobrar.....	16
6. Inventarios.....	17
7. Activos por impuestos corrientes.....	17
8. Servicios y otros pagos anticipados.....	18
9. Propiedades, planta y equipo.....	18
10. Cuentas y documentos por pagar.....	20
11. Obligaciones con instituciones financieras.....	20
12. Obligaciones con el IESS y empleados por pagar.....	21
13. Obligaciones con la administración tributaria.....	22
14. Anticipos de clientes.....	22
15. Pasivo no corriente.....	23
16. Capital social.....	23
17. Aportes de accionistas para futuras capitalizaciones.....	24
18. Reserva legal.....	24
19. Ganancias acumuladas.....	25
20. Ventas netas y otros ingresos.....	25
21. Costo de venta y producción y gastos operacionales.....	26



22. Conciliación tributaria.....	27
23. Reformas tributarias.....	28
24. Eventos subsecuentes.....	28

➤ **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



**INFORME DE AUDITORÍA EXAMINADO POR
EL AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE**

A los Señores Accionistas de:

LINEA CONSTRUCCIONES Y COMERCIO CONSTRUCMER S.A.

1. Opinión:

Hemos auditado los estados financieros de la compañía **LINEA CONSTRUCCIONES Y COMERCIO CONSTRUCMER 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 efectuar la auditoría externa. En nuestra opinión, los estados financieros antes indicados presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, la situación financiera de la compañía **LINEA CONSTRUCCIONES Y COMERCIO CONSTRUCMER 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:

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 **LINEA CONSTRUCCIONES Y COMERCIO CONSTRUCMER 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.

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.



Econ. Mary M. Anchundia Reyes

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

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 **LINEA CONSTRUCCIONES Y COMERCIO CONSTRUCMER S.A.**, por el ejercicio económico terminado al 31 de diciembre de 2018, serán emitidos por separado.

Manta - Manabí - Ecuador, abril 29 de 2019


ECON. MARY ANCHUNDIA REYES
AUDITOR EXTERNO
RUC: 1305016089001

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

LINEA CONSTRUCCIONES Y COMERCIO CONSTRUCMER 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</u> <u>2018</u>	<u>31-Dic</u> <u>2017</u>
<u>ACTIVO</u>			
<u>ACTIVO CORRIENTE</u>			
Efectivo y equivalentes al efectivo	3	19.283	17.391
Inversiones corrientes	4	5.000	-
Cuentas y documentos por cobrar	5	19.246	46.491
Inventarios	6	73.649	73.649
Activos por impuestos corrientes	7	68.173	56.071
Servicios y otros pagos anticipados	8	122.604	1.400
TOTAL DEL ACTIVO CORRIENTE		307.955	195.003
<u>ACTIVO NO CORRIENTE</u>			
Propiedades, planta y equipo, neto	9	201.646	192.307
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		201.646	192.307
TOTAL DE ACTIVO		509.601	387.309

Las notas explicativas 3 a 9 son parte integrante de los estados financieros.

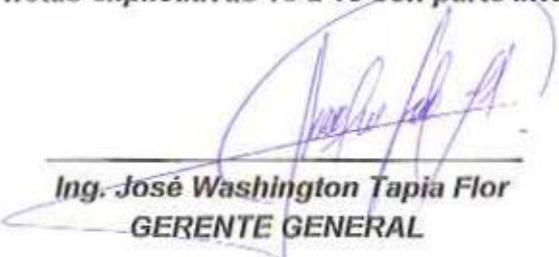

 Ing. José Washington Tapia Flor
 GERENTE GENERAL


 Ing. Johana Jazmín Albán Laniz
 CONTADORA GENERAL

LINEA CONSTRUCCIONES Y COMERCIO CONSTRUCMER 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>			
<u>PASIVO CORRIENTE</u>			
Cuentas y documentos por pagar	10	1.333	54.649
Obligaciones con instituciones financieras	11	39.464	-
Obligaciones con el IESS y empleados por pagar	12	5.734	857
Obligaciones con la administración tributaria	13	5.226	2.533
Anticipos de clientes	14	4.700	-
TOTAL PASIVO CORRIENTE		56.458	58.039
<u>PASIVO NO CORRIENTE</u>			
Obligaciones con instituciones financieras	15	105.603	-
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		105.603	-
TOTAL PASIVO		162.061	58.039
<u>PATRIMONIO</u>			
Capital social	16	800	800
Aportes de accionistas para futuras capitalizaciones	17	180.179	180.179
Reserva legal	18	2.459	2.459
Ganancia acumuladas	19	145.832	142.044
Ganancia neta del período		18.270	3.787
TOTAL DEL PATRIMONIO		347.540	329.270
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		509.601	387.309

Las notas explicativas 10 a 19 son parte integrante de los estados financieros.

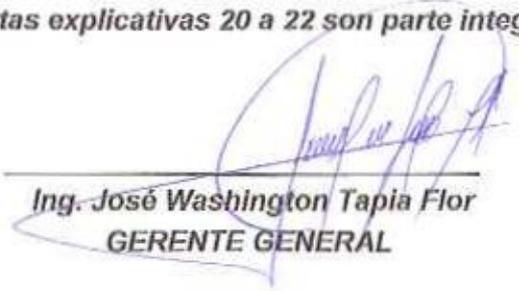

Ing. José Washington Tapia Flor
GERENTE GENERAL


Ing. Johana Jazmin Albán Laniz
CONTADORA GENERAL

LINEA CONSTRUCCIONES Y COMERCIO CONSTRUCMER S.A.
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
POR 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	20	356.452	369.111
(-) Costo de venta y producción	21	(319.278)	(346.425)
GANANCIA BRUTA		<u>37.174</u>	<u>22.686</u>
(-) GASTOS OPERACIONALES:			
Administración y ventas	21	(4.762)	(16.915)
Financieros		(4.865)	(297)
GANANCIA EN OPERACIÓN		<u>27.547</u>	<u>5.474</u>
INGRESOS NO OPERACIONALES			
Otros ingresos	20	9	238
GANANCIA ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA		<u>27.556</u>	<u>5.713</u>
(-) 15% participación de trabajadores	22	(4.133)	(857)
GANANCIA DESPUÉS DE PART. TRABAJADORES		<u>23.423</u>	<u>4.856</u>
(+) Gastos no deducibles		-	-
GANANCIA GRAVABLE		<u>23.423</u>	<u>4.856</u>
(-) 22% Impuesto a la renta	22	(5.153)	(1.068)
GANANCIA NETA DEL PERÍODO		<u>18.270</u>	<u>3.787</u>

Las notas explicativas 20 a 22 son parte integrante de los estados financieros.


 Ing. José Washington Tapia Flor
 GERENTE GENERAL


 Ing. Johana Jazmín Albán Laniz
 CONTADORA GENERAL

LÍNEA CONSTRUCCIONES Y COMERCIO CONSTRUCTUMER S.A.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017
 (Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

DESCRIPCIÓN	CAPITAL SOCIAL	APORTES DE ACCIONISTA PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES	RESERVAS		RESULTADOS ACUMULADOS		TOTAL PATRIMONIO
			RESERVA LEGAL	RESERVA LEGAL	GANANCIAS ACUMULADAS	GANANCIA NETA DEL PERIODO	
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017	800	180.179	2.459	2.459	142.044	3.787	329.270
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:							
Transferencia de ganancia de 2017	-	-	-	-	3.787	(3.787)	-
Ganancia neta del periodo	-	-	-	-	-	18.270	18.270
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018	800	180.179	2.459	2.459	145.832	18.270	347.540

Las notas explicativas 16 a 19 son parte integrante de los estados financieros.

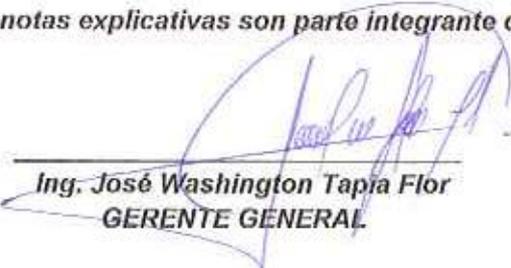

 Ing. José Washington Tapia Flor
 GERENTE GENERAL

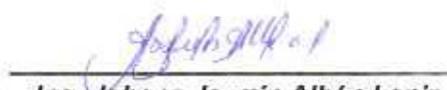

 Ing. Johana Jazmín Albán Laniz
 CONTADORA GENERAL

LINEA CONSTRUCCIONES Y COMERCIO CONSTRUCMER S.A.
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
(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	(120.327)
<i>Clases de cobros por actividades de operación</i>	388.398
<i>(+) Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios</i>	388.398
Clases de pagos por actividades de operación	(508.725)
<i>(-) Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios</i>	(454.537)
<i>(-) Pagos a y por cuenta de los empleados</i>	(39.145)
<i>(+/-) Otras entradas (salidas) de efectivo</i>	(15.042)
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	(22.848)
<i>(-) Adquisiciones de propiedades, planta y equipo</i>	(17.848)
<i>(+/-) Otras entradas (salidas) de efectivo</i>	(5.000)
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	145.067
<i>(+) Financiamiento de préstamos</i>	150.000
<i>(-) Pago de préstamos</i>	(4.933)
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	1.892
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	17.391
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	19.283
CONCILIACIÓN ENTRE LA GANANCIA (PÉRDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN	
GANANCIA ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	27.556
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	(778)
<i>(+/-) Ajustes por gasto de depreciación</i>	8.509
<i>(+/-) Ajustes por gasto por participación trabajadores</i>	(4.133)
<i>(+/-) Ajustes por gasto por impuesto a la renta</i>	(5.153)
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:	(147.105)
<i>(+/-) (Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes</i>	27.246
<i>(+/-) (Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar</i>	(12.101)
<i>(+/-) (Incremento) disminución en anticipos de proveedores</i>	(121.204)
<i>(+/-) Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales</i>	(53.315)
<i>(+/-) Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar</i>	2.693
<i>(+/-) Incremento (disminución) en beneficios empleados</i>	4.877
<i>(+/-) Incremento (disminución) en anticipos de clientes</i>	4.700
FLUJOS DE EFECTIVOS NETOS PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	(120.327)

Las notas explicativas son parte integrante de los estados financieros.


Ing. José Washington Tapia Flor
GERENTE GENERAL


Ing. Johana Jazmín Albán Laniz
CONTADORA GENERAL

1. IDENTIFICACIÓN Y OBJETO DE LA COMPAÑÍA.

La compañía **LINEA CONSTRUCCIONES Y COMERCIO CONSTRUCMER S.A.**, fue constituida en el cantón de Santa Ana, provincia de Manabí, República del Ecuador, mediante escritura pública celebrada el 28 de septiembre de 2001 ante la Notaría Pública Segunda del mismo cantón e inscrita en el Registro Mercantil de la ciudad de Portoviejo, el 04 de diciembre de 2001, bajo el No. 351 y anotado en el repertorio general con el número 19, para dar cumplimiento a la resolución No. 01-P-DIC-00344 de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros del 03 de octubre de 2001. Además, cuenta con expediente societario No. 34726.

El plazo de duración de la compañía es de 50 años, contados a partir del 04 de diciembre de 2001 hasta el 04 de diciembre de 2051.

El representante legal de la compañía es el Ingeniero José Washington Tapia Flor, su nombramiento consta de un período de duración de 5 años, contados a partir del 20 de noviembre de 2017, 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, Parroquia 12 de Marzo, Avenida del Periodista y Avenida 5 de Junio.

Cuenta con Registro Único de Contribuyente No. 1391716125001.

Las actividades económicas de la compañía **LINEA CONSTRUCCIONES Y COMERCIO CONSTRUCMER S.A.**, son:

- Construcción de viviendas.
- La construcción de calles y carreteras.
- Alquiler de maquinarias y equipos de construcción.
- Venta al por mayor de materiales, piezas y accesorios de construcción.
- Diseño de planos de construcción y edificios, planificación urbana y supervisión de las obras civiles.

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 período 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 sirvan 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.

i. Reconocimiento de ingresos. (Continuación). -

La compañía reconoce ingresos por construcciones varias, alquiler de maquinarias y de otros ingresos, cuando es efectuada la transferencia del servicio al cliente.

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 periodo 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 imposables 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.

3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO. -

La cuenta efectivo y equivalentes al efectivo a diciembre 31 de 2018 y 2017 están conformados por los siguientes saldos contables:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2018	31/12/2017
Caja		
Caja general	16.058	1.481
Bancos		
BanEcuador Cta. Cte. 3001195392	3.001	8.457
Banco Comercial de Manabí Cta. Cte. 201210044	225	7.453
TOTAL	19.283	17.391

Saldos mantenidos en caja general e instituciones financieras locales con calificación BB (Banco Comercial de Manabí) y en proceso de calificación (BanEcuador) según las agencias calificadoras de riesgos registrados en la Superintendencia de Bancos del Ecuador. Saldos contables de disponibilidad inmediata, destinados para cubrir las obligaciones económicas de la compañía.

4. INVERSIONES CORRIENTES. -

Representa a certificado de depósito a plazo en institución financiera local. El saldo contable al 31 de diciembre de 2018 y 2017 es como sigue:

DESCRIPCIÓN	PLAZO (días)	Vigencia		%	VALORES US\$	
		Desde	Hasta		31/12/2018	31/12/2017
Banco Comercial de Manabí	1800	08/11/2018	13/10/2023	2%	5.000	-
TOTAL					5.000	-

5. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR. -

A diciembre 31 de 2018 y 2017 el saldo de las cuentas y documentos por cobrar es:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2018	31/12/2017
Cuentas y documentos por cobrar		
<i>Cuentas por cobrar clientes</i>		
<i>No relacionadas</i>	19.246	46.491
TOTAL	19.246	46.491

Valores pendientes por cobrar a clientes no relacionados locales US\$ 2.746 (saldo de años anteriores) y \$ 16.500 al Ing. Gerardo Flores Cedeño del ejercicio económico, originados por el alquiler de maquinarias.

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 mantiene saldos y no realiza la provisión para créditos incobrables del ejercicio económico auditado, debido a que no se ha identificado un cambio significativo en la calidad del crédito y, por lo tanto, las cantidades se consideran recuperables.

6. INVENTARIOS. -

La cuenta inventarios a diciembre 31 de 2018 y 2017 presenta los siguientes saldos contables:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2018	31/12/2017
Inventarios		
Repuestos y herramientas	73.649	73.649
TOTAL	73.649	73.649

Saldo contable que se mantiene de años anteriores, de repuestos, herramientas y accesorios, de lo cual no se obtuvo constancia de los mismos.

7. 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 del período	a)	6.689	5.075
Retenciones en la fuente años anteriores	a)	4.007	-
Crédito tributario IVA - compensación solidaria	b)	2.513	7.459
Crédito tributario por retenciones de IVA	b)	46.243	33.891
Crédito tributario IVA - compras	b)	8.721	9.646
TOTAL		68.173	56.071

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

b) Saldos tributarios de años anteriores y del ejercicio económico que la compañía mantiene por compensar en la declaración mensual de IVA. Si dentro de los seis meses inmediatos el crédito tributario por retención de IVA no puede ser compensado con el IVA causado, el sujeto pasivo podrá solicitar al Servicio de Rentas Internas la devolución del crédito tributario originado por retenciones que le hayan sido practicadas hasta dentro de cinco años contados desde la fecha de pago. Según a lo indicado en el art. 69 de la LRTI.

8. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS. -

La cuenta servicios y otros pagos anticipados al 31 de diciembre de 2018 y 2017 es el siguiente:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2018	31/12/2017
Servicios y otros pagos anticipados Anticipos a proveedores	122.604	1.400
TOTAL	122.604	1.400

Varios pagos realizados por anticipado a proveedores locales \$ 121.204 del presente ejercicio económico por servicios de construcción, transporte y alquiler de maquinarias y \$1.400 de años anteriores. Los mismos que quedaron pendientes por liquidar al cierre de la auditoría mediante la facturación respectiva.

9. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO. -

Las propiedades, planta y equipo de la compañía **LINEA CONSTRUCCIONES Y COMERCIO CONSTRUCMER 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.

Las depreciaciones se registran con cargo a costos operacionales del año, utilizando las tasas estimadas y estipuladas en el Reglamento a la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno.

Durante el ejercicio económico de 2018, la compañía realizó la siguiente adquisición:

- Un vehículo marca TOYOTA YARIS HB AC 1.5 5P 4X2 TM modelo 2018 por un valor de \$ 17.848.

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

LINEA CONSTRUCCIONES Y COMERCIO CONSTRUCTUMER 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\$)

9. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO. (Continuación). -

LINEA CONSTRUCCIONES Y COMERCIO CONSTRUCTUMER 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 31/12/2017	Adiciones	Ventas	Saldo al 31/12/2018	% DEPREC.	
COSTO						
DEPRECIABLES						
Maquinarias y equipos	309,539	-	-	309,539		
Vehículos	27,670	17,848	-	45,518	20	
Muebles y enseres	600	-	-	600		
Equipos de computación	1,200	-	-	1,200		
SUBTOTAL	339,009	17,848	-	356,857		
Depreciación acumulada maquinarias y equipos	(129,360)	-	-	(129,360)		
Depreciación acumulada vehículos	(15,543)	(8,509)	-	(24,052)		
Depreciación acumulada muebles y enseres	(600)	-	-	(600)		
Depreciación acumulada equipos de computación	(1,199)	-	-	(1,199)		
(-) Depreciación acumulada	(146,702)	(8,509)	-	(155,211)		
TOTAL PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO, NETO	192,307	9,340	-	201,646		

10. 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
<i>Cuentas y documentos por pagar</i>		
<i>Cuentas por pagar proveedores</i>		
<i>No relacionadas</i>	1.333	54.649
TOTAL	1.333	54.649

Deudas exigibles por cancelar que mantienen de años anteriores y del presente ejercicio económico a proveedores no relacionados locales, originados por la adquisición de materiales de construcción, combustibles, servicios profesionales y demás servicios. Con plazos de créditos corrientes.

11. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS. -

Las obligaciones con instituciones financieras pendientes de cancelación a diciembre 31 de 2018 y 2017 son:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2018	31/12/2017
<i>Obligaciones con instituciones financieras</i>		
<i>Banco Comercial de Manabí</i>	39.464	-
TOTAL	39.464	-

Representan a la porción corriente de préstamos financieros adquiridos. Según el siguiente detalle:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
<i>Obligaciones con instituciones financieras</i>		
<i>Banco Comercial de Manabí</i>		39.464
<i>Saldo inicial</i>	-	
<i>Cargos a pasivo en el año</i>	150.000	
<i>Valor reconocido a porción no corriente</i>	(105.603)	
<i>Valores pagados en el año</i>	(4.933)	
TOTAL		39.464

11. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS. -

<i>Institución</i>	<i>Fecha de emisión</i>	<i>Fecha de vencimiento</i>	<i>Plazo (días)</i>	<i>Monto USD</i>	<i>Tasa de interés</i>	<i>Forma de pago</i>	<i>Garantía</i>
<i>Banco Comercial de Manabí</i>	<i>03/08/2018</i>	<i>07/07/2023</i>	<i>1799</i>	<i>50.000</i>	<i>11,18%</i>	<i>Mensual</i>	<i>Personal</i>
<i>Banco Comercial de Manabí</i>	<i>31/08/2018</i>	<i>04/08/2023</i>	<i>1799</i>	<i>50.000</i>	<i>11,18%</i>	<i>Mensual</i>	<i>Personal</i>
<i>Banco Comercial de Manabí</i>	<i>31/10/2018</i>	<i>05/10/2023</i>	<i>1800</i>	<i>50.000</i>	<i>11,18%</i>	<i>Mensual</i>	<i>Personal</i>

12. OBLIGACIONES CON EL IEISS Y EMPLEADOS POR PAGAR. -

Representan aquellas obligaciones sociales que la empresa proporciona a sus empleados 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
<i>Sueldos por pagar</i>		<i>1.001</i>	<i>-</i>
<i>Utilidad 15% participación de trabajadores</i>	<i>a)</i>	<i>4.133</i>	<i>857</i>
<i>IESS por pagar</i>		<i>600</i>	<i>-</i>
TOTAL		5.734	857

a) 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 22 – Conciliación tributaria).

ESPACIO EN BLANCO

13. 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
Retenciones de IVA		40	-
Retenciones en la fuente		33	-
Obligaciones con el SRI		-	1.465
Impuesto a la renta (2018)	a)	5.153	1.068
TOTAL		5.226	2.533

a) 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 ingresos inferiores a \$ 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 22 – Conciliación tributaria).

14. ANTICIPOS DE CLIENTES. –

El saldo contable a diciembre 31 de 2018 y 2017 de anticipos de clientes es como sigue:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2018	31/12/2017
Anticipos de clientes	4.700	-
TOTAL	4.700	-

Rubros recibidos de manera anticipada del GAD Municipal del cantón Portoviejo, por la futura prestación de servicios alquiler de maquinarias.

15. PASIVO NO CORRIENTE. -

El grupo de pasivo no corriente al 31 de diciembre de 2018 y 2017 está conformado por los siguientes saldos contables:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2018	31/12/2017
Obligaciones con instituciones financieras	105.603	-
TOTAL	105.603	-

Corresponde a la porción no corriente de las obligaciones financieras contraídas con el Banco Comercial de Manabí, indicadas en la nota explicativa No. 11 de este informe. (Obligaciones con instituciones financieras).

16. 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
Tapia Flor Francisco Javier	Ecuador	55	442
Tapia Flor José Washington	Ecuador	45	358
TOTAL		100	800

ESPACIO EN BLANCO

17. APORTES DE ACCIONISTAS PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES. -

Representa a saldos que se mantienen de años anteriores por concepto de aportes entregados (maquinarias) de los accionistas de la compañía para ser capitalizados. Los mismos que se detallan a continuación:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2018	31/12/2017
Aportes de accionistas para futuras capitalizaciones		
<i>Tapia Flor Francisco Javier</i>	90.090	90.090
<i>Tapia Flor José Washington</i>	90.090	90.090
Saldo al 31 de diciembre de 2018	180.179	180.179

18. RESERVA LEGAL. -

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, el saldo contable de reserva legal es como se detalla a continuación:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2018	31/12/2017
<i>Reserva legal</i>	2.459	2.459
Saldo al 31 de diciembre de 2018	2.459	2.459

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.

La compañía no provisionó el 10% de reserva legal correspondiente al ejercicio económico auditado, debido a que la misma representa y excede el 50% del capital suscrito y pagado.

19. 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	31/12/2017
Ganancias acumuladas		
Saldo al inicio de año	142.044	104.738
(+) Transferencias de resultados de 2017	3.787	37.306
Saldo al 31 de diciembre de 2018	145.832	142.044

20. VENTAS NETAS Y OTROS INGRESOS. -

El saldo contable de las ventas netas y otros ingresos que la compañía mantiene al 31 de diciembre de 2018 y 2017 son:

DESCRIPCIÓN		VALORES US\$	
		31/12/2018	31/12/2017
Ventas netas			
Ventas tarifa 12%	a)	356.452	369.111
Otros ingresos		9	238
TOTAL		356.461	369.350

a) Ingresos por actividades ordinarias tarifa 12%, que la compañía reconoce por el alquiler de maquinarias por \$ 247.101 al GAD Municipal del cantón Portoviejo, \$ 45.000 al Ing. Gerardo Flores Cedeño y \$ 46.351 a otras instituciones del sector público y privado. Además, de \$ 18.000 por servicios de construcciones varias.

21. COSTO DE VENTA Y PRODUCCIÓN Y GASTOS OPERACIONALES. -

El costo de venta y producción y un detalle de los gastos operacionales por su naturaleza, según libros contables (administración, ventas), financieros son como se detallan a continuación:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2018	31/12/2017
<i>(-) Costo de venta y producción</i>		
<i>Otros costos indirectos de fabricación</i>		
Suministros y materiales	(192.382)	(201.220)
Sueldos, salarios y demás remuneraciones	(33.310)	(27.744)
Beneficios sociales	-	(3.843)
Aporte al seguro social (incluye fondo de reserva)	-	(4.995)
Aporte patronal	(4.047)	-
Fondo de reserva	(2.371)	-
Décimo tercer sueldo	(2.368)	-
Décimo cuarto sueldo	(1.926)	-
Honorarios profesionales	(4.222)	(3.997)
Combustibles	(14.320)	(67.328)
Depreciación de propiedades, planta y equipo	(8.509)	(5.594)
Seguros y reaseguros	(1.607)	(1.725)
IVA cargado al costo	(2.242)	-
Mantenimientos y reparaciones	-	(610)
Otros servicios	(30.932)	(29.026)
Otros gastos	(21.042)	(345)
TOTAL	(319.278)	(346.425)

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2018	31/12/2017
<i>(-) Administración y ventas</i>		
Transporte	(4.762)	(16.915)
TOTAL	(4.762)	(16.915)

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2018	31/12/2017
<i>(-) Financieros</i>		
Intereses	(3.814)	-
Gastos bancarios	(1.051)	(297)
TOTAL	(4.865)	(297)

22. 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 del saldo a favor del Contribuyente es como se indica a continuación:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2018	31/12/2017
<i>Utilidad contable</i>	27.556	5.713
<i>Menos:</i>		
<i>15% participación de trabajadores</i>	4.133	857
<i>Más:</i>		
<i>Gastos no deducibles locales</i>	-	-
BASE IMPONIBLE PARA EL IMPUESTO A LA RENTA TARIFA 22%	23.423	4.856
22% IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	5.153	1.068
CÁLCULO DEL IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR / SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE		
22% IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	5.153	1.068
<i>Saldo del anticipo pendiente de pago</i>	-	-
<i>Anticipo determinado correspondiente al ejercicio fiscal declarado</i>	-	-
<i>(-) Anticipo reducido correspondiente al ejercicio fiscal declarado</i>	-	-
(=) Impuesto a la renta causado mayor al anticipo reducido	5.153	1.068
<i>(+) Saldo del anticipo pendiente de pago</i>	-	-
<i>(-) Retenciones en la fuente que le realizaron en el ejercicio fiscal</i>	6.689	5.075
<i>(-) Crédito tributario de años anteriores</i>	4.007	-
SUBTOTAL IMPUESTO A PAGAR	-	-
SUBTOTAL SALDO A FAVOR	5.543	4.007

ESPACIO EN BLANCO

23. 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.*

24. 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