

1. IDENTIFICACIÓN Y OBJETO DE LA COMPAÑÍA.

La compañía **DISTRASA S.A.**, fue constituida mediante escritura pública el 4 de mayo de 2004 ante el Notario Noveno del cantón Portoviejo e inscrita en el Registro Mercantil mediante registro No. 310 y repertorio No. 811 el 1 de junio de 2004, para dar cumplimiento a la resolución No. 04. PIDIC.268 de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros. Además, cuenta con expediente societario 35640.

El representante legal de la compañía es el Sr. Jorge Isaac Vélez Barberán, con un período de duración de 2 años, contados a partir del 22 de noviembre de 2018, fecha en que fue inscrito su nombramiento en el Registro Mercantil del cantón Manta.

Su domicilio principal se encuentra ubicado en el cantón Manta, parroquia los Esteros, vía aeropuerto, frente a la urbanización Mileniun. Su Registro Único de Contribuyente es el 1391727968001.

La actividad económica principal de la compañía **DISTRASA S.A.**, es la construcción de viviendas.

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 conformidad con las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) 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.-

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. Propiedades, planta y equipo.-

Se registran al valor de adquisición según corresponda, las adiciones significativas son activadas de acuerdo a las políticas de la compañía, mientras que los desembolsos por mantenimiento, reparaciones o renovaciones menores que no mejoran al activo ni incrementan su vida útil son cargados a los gastos de operación conformen se incurren.

Las ganancias o pérdidas resultantes de ventas o retiros de las propiedades, planta y equipo se incluyen en los resultados del año en que se realizan.

d. Propiedades, planta y equipo.-

La depreciación de los elementos de propiedades, planta y equipo se calcula sobre el monto depreciable, que corresponde al costo de un activo, u otro monto que se substituye por el costo, menos su valor residual. La depreciación es reconocida en resultados con base en el método de línea recta, considerando la vida útil establecida para cada componente de las propiedades, planta y equipo. Los métodos de depreciación, vidas útiles y valores residuales son revisados en cada ejercicio y se ajustan si es necesario.

e. Beneficios a empleados.-

Los beneficios a los empleados comprenden todos los tipos de contraprestaciones que la entidad proporciona a los trabajadores, incluyendo administradores y gerentes, a cambio de sus servicios.

La empresa reconocerá el costo de todos los beneficios a los empleados a los que éstos tengan derecho como resultado de servicios prestados a la entidad durante el período sobre el que se informa.

e. Beneficios a empleados.- (Continuación)

Los costos de provisiones por jubilación patronal, así como por desahucio, corresponderán a un estudio actuarial realizado anualmente por una empresa especializada en tales actividades.

La empresa y los empleados tienen la obligación de efectuar los pagos de sus aportes como resultado de la prestación de los servicios concedidos por el Instituto de Seguridad Social del Ecuador.

e. Reconocimiento de ingresos.-

La compañía reconoce ingresos por actividades ordinarias por concepto de: construcción de obras civiles, servicios de alquiler de maquinarias pesadas, material pétreo y otros ingresos, cuando es efectuada la transferencia del bien o servicio de construcción al cliente por avance o en su totalidad.

f. Reconocimientos de gastos.-

Los gastos son aquellos que surgen en la actividad ordinaria de la compañía. Los gastos administrativos, de ventas, financieros y otros gastos son reconocidos de acuerdo a la base de acumulación o devengo del bien o servicio.

g. Impuesto a la renta.-

Comprende al impuesto que se determina sobre la ganancia gravable del año, según disposiciones tributarias legalmente establecidas.

ESPACIO EN BLANCO

3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO. -

La cuenta efectivo y equivalente al efectivo al 31 de diciembre de 2018 y 2017 presentan los siguientes valores contables:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2018	31/12/2017
Caja		
Caja general	3	46
Bancos		
Banco del Pacífico Cta. # 7669224	156.187	10.773
Banco Internacional Cta.	-	(31)
Banco Comercial de Manabí	1	1
TOTAL	156.190	10.789

Representan fondos de liquidez y de disponibilidad inmediata que la compañía mantiene en caja general y cuentas bancarias locales corrientes. Disponibles destinadas para cumplir con sus obligaciones corrientes.

4. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES. -

A diciembre 31 de 2018 y 2017, las cuentas y documentos por cobrar clientes están conformados por lo siguiente:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2018	31/12/2017
Cuentas por cobrar clientes locales		
No relacionados		
Cientes no relacionados	a) 539.641	189.140
Cientes no relacionados (Comercial)	b) 188.880	188.880
Cuentas cartera Incobrable (Comercial)	b) 26.333	26.333
Relacionados	448	448
Otras cuentas por cobrar relacionadas	c) 712.234	
Anticipos al personal	776	776
Préstamos al personal	4.279	4.279
Otras cuentas por cobrar		
Depósitos en garantía	290	290
Cheques protestado por cobrar	964	964
TOTAL	1.473.845	411.110

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

- a) Deudas exigibles por cobrar a clientes no relacionados locales de años anteriores y del presente ejercicio económico provenientes de la facturación por obras civiles en construcción a Empresa pública de desarrollo estratégico por el valor de US\$ 499.627; Gobierno Autónomo Descentralizado de Manta US\$ 34.133 y US\$ 3.213 al Gobierno Provincial de Manabí y a clientes varios que al cierre de la auditoría no se han recuperado.
- b) Corresponden a valores contabilizados en años anteriores por la actividad de distribución de harina que la compañía realizaba, los mismos que no han sido recuperados a la presente fecha.
- c) Valores por cobrar a compañías relacionadas por concepto de préstamos. Ver nota N° 29 Transacciones y saldos con partes relacionadas.

5. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES. -

El grupo de activos por impuestos corrientes, por clasificación principal, es como sigue:

DESCRIPCIÓN		VALORES US\$	
		31/12/2018	31/12/2017
Créditos tributarios años anteriores	a)	16.072	1.048
Retenciones en la fuente (2018)	a)	31.393	19.352
Anticipos al impuesto a la renta		-	7.640
Créd. Trib. IVA próximo mes en compras		-	2.345
Créd. Trib. IVA próximo mes por retenciones	a)	87.320	100.609
TOTAL		134.785	130.994

- a) Créditos tributarios favorables para la compañía que se pueden compensar en la declaración mensual de Impuesto al Valor Agregado (IVA); y en la respectiva declaración anual del Impuesto a la Renta de Sociedades.

6. INVENTARIOS. -

Los saldos contables que presenta la cuenta inventarios a diciembre 31 de 2018 y 2017, son los siguientes:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2018	31/12/2017
<i>Inventario de productos</i>		
<i>Obras en construcción</i>		
<i>Inventario de productos en proceso</i>	527.853	357.109
TOTAL	527.853	357.109

- a) Saldos correspondientes por aquellos costos requeridos para la ejecución de la obra *Rehabilitación de carpeta asfáltica camino vecinal de la vía intersección pasó lateral el Carmen San Luis de Cajones*. Reconocidos a resultados en el momento del avance o finalización de la obra contratadas.

7. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS. -

Su saldo lo conforman las siguientes cuentas contables a diciembre 31 de 2018 y 2017, son los siguientes:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2018	31/12/2017
<i>Anticipos y avances</i>		
<i>Anticipos a proveedores locales</i>	25.006	937.591
TOTAL	25.006	937.591

Valores entregados de manera anticipada de años anteriores y del presente ejercicio económico a proveedores por materiales de construcción, alquiler de maquinaria, servicios de transportistas y demás anticipos varios. Liquidados al momento de recibir el bien o servicio con su respectivo comprobante de venta.

8. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO. -

Las propiedades, planta y equipo de la compañía DISTRASA S.A., han sido valorizados al costo de adquisición y sus depreciaciones determinadas utilizando las tasas estimadas y estipuladas en el Reglamento a la Ley de Régimen Tributario Interno. Los porcentajes que se aplican constan en el cuadro de propiedades, planta y equipo.

La compañía no registra las depreciaciones correspondientes al ejercicio económico auditado.

Durante el ejercicio económico de 2018, la compañía mantiene las adquisiciones de propiedades, planta y equipo para optimizar su actividad económica, registrados a precio de costo.

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

ESPACIO EN BLANCO

DISTRASA 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\$)

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

DISTRASA 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	Ajustes y/o reclasificaciones	Saldo al 31/12/2018	% DEPREC.
DEPRECIABLES				
Muebles y enseres	298	-	-	10
Maquinarias y equipos	270	-	270	10
Equipos de computación	205	-	205	33,33
Vehículos	23.393	-	23.393	5
SUBTOTAL	24.166,06	-	24.166	
Dep. Acum. Muebles y enseres	(238)	-	(238,16)	
Dep. Acum. Maquinarias y equipos	(216)	-	(216,14)	
Dep. Acum. Equipos de computación	(205)	-	(205)	
Dep. Acum. Vehículos	(22.224)	-	(22.224)	
(-) Depreciación acumulada	(22.883)	-	(22.883)	
TOTAL PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1.283	-	1.283	

9. OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES. -

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$
	31/12/2018
Seguro de responsabilidad civil	2.706
TOTAL	2.706

- a) Rubros pagados por anticipado a la Aseguradora Generali Ecuador compañía de seguros S.A., para cubrir riesgos de responsabilidad civil en las obras contratadas. Reconocidos a resultados en el momento que se cancela la cuota de pago.

10. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES. -

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, las cuentas y documentos por pagar proveedores lo conforman las siguientes cuentas:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2018	31/12/2017
Cuentas y documentos por pagar proveedores No relacionados	90.859	90.859
TOTAL	90.859	90.859

Deudas exigibles por cancelar a proveedores locales no relacionados por la actividad de distribución de harina que realizaba en años anteriores y que a la presente fecha no se han liquidado.

ESPACIO EN BLANCO

11. CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS. -

Las cuentas por pagar relacionadas presentan los siguientes valores:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2018	31/12/2017
Cuentas por pagar relacionadas	15.653	30.000
TOTAL	15.653	30.000

- d) Cuentas por cancelar de años anteriores a **CONSTRUCTORA CIUDAD RODRIGO S.A.**, por préstamos recibidos los mismos que no han generado intereses futuros. (Ver nota N° 29 *Transacciones y saldos con partes relacionadas*).

12. ANTICIPO DE CLIENTES. -

El saldo de las cuentas y documentos por pagar al 31 de diciembre de 2018 y 2017 es como sigue:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2018	31/12/2017
Antipos de clientes varios	1.517.893	1.913.097
TOTAL	1.517.893	1.913.097

Valores recibidos de manera anticipada por contratos celebrados con empresas públicas como: G.A.D. (Gobierno Autónomo Descentralizado) de Manta el valor de US\$ 16.795 Gobierno Provincial de Manabí US\$ 1.001.448 y Empresa Pública Ecuador Estratégico US\$ 499.651 para la ejecución de obras civiles.

ESPACIO EN BLANCO

13. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS. -

Las obligaciones pendientes de cancelación a diciembre 31 de 2018 y 2017 comprenden:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2018	31/12/2017
Sobregiros bancarios	6.007	5.976
TOTAL	6.007	5.976

Saldos contables que se registran de años anteriores, que según confirmación bancaria no corresponden a obligación financiera con el banco Internacional.

14. OBLIGACIONES CON EL IESS Y EMPLEADOS POR PAGAR. -

Representan aquellas obligaciones (IESS y beneficios 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
IESS aporte personal	38	256
IESS aporte patronal	543	788
Fondos de reserva	1.738	1.336
Décimo tercer sueldo	3.524	3.122
Décimo cuarto sueldo	6.041	5.723
Vacaciones	6.413	6.212
Sueldos por pagar	49.573	24.809
TOTAL	67.870	42.247

ESPACIO EN BLANCO

15. OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA. -

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

DESCRIPCIÓN		VALORES US\$	
		31/12/2018	31/12/2017
Impuesto a la renta (2018)	a)	47.125	3.622
Retenciones en la fuente		69	1.243
Retenciones de IVA por pagar		6	15
TOTAL		47.200	4.880

a) Valor por provisión del Impuesto a la Renta Causado de Sociedades, que la compañía calcula utilizando la tarifa de impuesto a la renta (25%) de acuerdo con la normativa tributaria vigente al 31 de diciembre de 2018, aplicable a las ganancias gravables del período. (Ver nota No. 28 - Conciliación tributaria).

16. OTROS PASIVOS CORRIENTES. -

La cuenta otros pasivos corrientes al 31 de diciembre de 2018 y 2017 es el siguiente:

DESCRIPCIÓN		VALORES US\$	
		31/12/2018	31/12/2017
Depósitos no especificados	a)	3.672	3.672
Cheques girados y no cobrados		-	38.182
Otras cuentas por pagar		-	(29.566)
TOTAL		3.672	12.288

a) Saldo contable que la compañía mantiene de años anteriores, por depósitos recibidos por terceros que están pendientes por identificar, indicando que se liquidarán según comunicación remitida por las personas o empresas que efectuaron las transacciones económicas.

17. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR A PROVEEDORES L/P.-.

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, las cuentas y documentos por pagar proveedores a largo plazo lo conforman las siguientes cuentas:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2018	31/12/2017
Proveedores relacionados y no relacionados Proveedores varios	185.730	132.504
TOTAL	185.730	132.504

e) Saldo registrado por la compañía como proveedores varios relacionados y no relacionados locales de años anteriores y del presente ejercicio económico por la adquisición de bienes y servicios prestados a largo plazo. (Ver nota N° 29 Transacciones y saldos con partes relacionadas).

18. CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS. -

El rubro de cuentas por pagar relacionadas a diciembre 31 de 2018 y 2017 está conformado por lo siguiente:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2018	31/12/2017
Prestamos por pagar a relacionadas locales	34.379	34.379
TOTAL	34.379	34.379

Valores pendientes de cancelación de años anteriores por préstamos a compañía relacionada local DISMECTRA S.A. (Ver nota N° 29 Transacciones y saldos con partes relacionadas).

19. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS. -

Las obligaciones con instituciones financieras a largo plazo a diciembre 31 de 2018 y 2017 comprenden:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2018	31/12/2017
Obligaciones con instituciones financieras Banco internacional LP	1.676	1.676
TOTAL	1.676	1.676

a) Saldos de años anteriores registrados como préstamo financiero, que no constan como obligación financiera pendiente según confirmación bancaria enviada por el banco Internacional.

20. CAPITAL SOCIAL. -

A diciembre 31 de 2018 y 2017 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; el cual está conformado por 15.800,00 acciones ordinarias y nominativas, de US\$ 1 cada una. Distribuido de la siguiente manera:

Accionistas	Nacionalidad	%	Valor Total US\$
Barberan Moreira María Auxiliadora	Ecuador	13	1.975
Vélez Barberán Jorge Isaac	Ecuador	29	4.622
Vélez Barberán Robert Magno	Ecuador	29	4.581
Vélez Barberán Rodrigo Clotario	Ecuador	29	4.622
TOTAL		100	15.800

Que mediante escritura pública celebrada el 21 de diciembre de 2018 ante la Notaría Sexta de Manta se procede a la **Partición Extrajudicial de Acciones** de la compañía **DISTRASA S.A** de las acciones de propiedad del Sr. Isaac Clotario Vélez Calderero (fallecido) a su cónyuge y herederos. Distribuido de la siguiente manera:

20. CAPITAL SOCIAL. - Continuación. -

- A la Sra. María Auxiliadora Barberán Moreira por ser la cónyuge sobreviviente le corresponde el 50% de acciones siendo ésta 1975 acciones de US \$1 dólar cada una.
- Al Sr. Robert Magno Vélez Barberán (heredero) le corresponden el 16% de acciones siendo ésta 631 acciones de US \$ 1 dólar cada una.
- Al Sr. Jorge Isaac Vélez Barberán (heredero) le corresponden el 17% de acciones siendo ésta 672 acciones de US \$1 dólar cada una.
- Al Sr. Rodrigo Clotario Vélez Barberán (heredero) le corresponden el 17% de acciones siendo ésta 672 acciones de un dólar cada una.

Acto que quedó inscrito en el Registro Mercantil de Manta, el 27 de diciembre de 2018 y registrada en la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros con fecha 10 de enero de 2019.

21. APORTES DE ACCIONISTAS PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES. -

Representan a los aportes de los accionistas para ser capitalizados y que se mantienen de años anteriores. El mismo que se detalla a continuación:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2018	31/12/2017
Vélez Barberán Jorge Isaac	25.000	25.000
Vélez Barberán Robert Magno	25.000	25.000
Vélez Barberán Rodrigo Clotario	25.000	25.000
Vélez Calderero Isaac Clotario (herederos)	25.000	25.000
TOTAL	100.000	100.000

ESPACIO EN BLANCO

22. RESERVA LEGAL. -

El saldo contable que la compañía mantiene al 31 de diciembre de 2018 y 2017 es:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2018	31/12/2017
Reserva legal		
Saldo al inicio del año	9.678	9.678
(+) Incremento en el año	12.624	-
Saldo al 31 de diciembre de 2018	22.302	9.678

La Ley de Compañías en su artículo 297 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 aumento 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.

23. 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	88.038	63.285,64
(+) Transferencias de resultados en el año	101.496	24.753
(-) Disminución por reserva legal	(12.624)	
Saldo al 31 de diciembre de 2018	176.911	88.038

24. (PÉRDIDAS) ACUMULADAS. -

El saldo contable que la compañía mantiene al 31 de diciembre de 2018 y 2017 es:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2018	31/12/2017
(Pérdidas) acumuladas	(6.710)	(6.710)
Totales	(6.710)	(6.710)

25. VENTAS NETAS Y OTROS INGRESOS. -

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

DESCRIPCIÓN		VALORES US\$	
		31/12/2018	31/12/2017
<u>Ventas netas</u>			
Construcción de obras			
Construcción de obras 12%	a)	2.376.787	1.023.521
Construcción de obras 12% no certificadas		-	728.181
TOTAL		2.376.787	1.751.703

a) Ingresos por actividades ordinarias tarifa 12% reconocidos por la compañía por la facturación y prestación de servicios por construcción de obras civiles.

ESPACIO EN BLANCO

26. COSTO DE VENTA Y PRODUCCIÓN. -

El costo de venta y producción de la compañía se refiere a:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2018	31/12/2017
<i>(-) Costo de venta y producción</i>		
<i>Materiales utilizados o productos vendidos</i>		
<i>Importaciones de bienes no producidos por la compañía</i>		
<i>Compras netas locales de materia prima</i>		
<i>Material de cantera</i>	-	(57.647)
<i>Materiales de construcción</i>	(176.625)	(224.092)
<i>Materiales utilizados en obra</i>	(1.840.450)	(1.233.157)
<i>Inventario final de productos en proceso</i>		
<i>Inv.Inicial de obras en construcción</i>	(357.109)	(21.984)
<i>Inventario final de productos en proceso</i>		
<i>Inv.Final de obras en construcción</i>	527.853	357.109
<i>Mano de obra directa</i>		
<i>Sueldos y salarios</i>	(22.528)	-
<i>Aporte patronal IESS</i>	(86,78)	-
<i>Otros servicios prestados</i>	(1.018)	-
<i>Atención Médica y medicinas</i>	(340)	(240)
<i>Mano de obra indirecta</i>		
<i>Otros servicios prestados</i>	(26.650)	-
<i>Otros costos indirectos de fabricación</i>		
<i>Alimentación</i>	(14.791)	(20.943)
<i>Seguros y reaseguros</i>	(38.944)	(37.698)
<i>Alquiler de equipos y Maquinarias</i>	(17.046)	(687)
<i>Fletes y transportes</i>	(233.178)	(346.209)
<i>Servicios ocasionales</i>	-	(183)
<i>Honorarios profesionales</i>	(5.850)	
<i>Suministros materiales y repuestos</i>	(9.956)	
<i>Letreros y señalización</i>	(13.050)	
TOTAL	(2.229.769)	(1.585.731)

27. GASTOS OPERACIONALES. -

Un detalle de gastos operacionales por su naturaleza, según libros contables (administración, ventas) y financieros, es como se detalla a continuación:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2018	31/12/2017
<i>(-) Administración y ventas</i>		
<i>Sueldos y salarios</i>	(4.821)	(4.578)
<i>Aporte patronal</i>	(3.323)	(556)
<i>Fondo de reserva</i>	(402)	(381)
<i>Décimo tercer sueldo</i>	(402)	(381)
<i>Décimo cuarto sueldo</i>	(318)	(318)
<i>Vacaciones</i>	(201)	(191)
<i>Útiles y materiales de oficina</i>	-	(13)
<i>Remuneración a otros trabajadores</i>	(5.803)	-
<i>Gastos notarios y registros mercantiles</i>	(231)	-
<i>Transporte</i>	(2.444)	
<i>Gasto de gestión</i>	(62)	
<i>Iva cargado al gasto</i>	(7.440)	(49.186)
<i>Gastos no deducibles</i>	(10.742)	(402)
<i>Impuestos, contribuciones y otros</i>	(21.975)	(3.453)
<i>Depreciaciones</i>	-	(1.170)
<i>Otros gastos</i>	(16)	
TOTAL	(58.178)	(60.629)

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2018	31/12/2017
<i>(-) Financieros</i>		
<i>Gastos bancarios locales</i>	(137)	(225)
<i>Comisiones bancarias locales</i>		
TOTAL	(137)	(225)

28. CONCILIACIÓN TRIBUTARIA. -

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, la determinación del 15% participación de trabajadores, del 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>	88.703	105.118
Menos:		
<i>15% Participación de trabajadores</i>	-	-
<i>Generación por contratos de construcción (Grado de realización)</i>		89.057
Más:		
<i>Gastos no deducibles locales</i>	10.742	402
<i>Reversión por contratos de construcción (Grado de realización)</i>	89.057	-
BASE IMPONIBLE PARA EL IMPUESTO A LA RENTA TARIFA 25%	188.502	16.463
25% IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	47.125	3.622
CÁLCULO DEL IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR / SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE		
25% IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	47.125	3.622
<i>Saldo del anticipo pendiente de pago antes de rebaja</i>	-	-
<i>Anticipo determinado correspondiente al ejercicio fiscal declarado</i>	-	-
<i>(=) Rebaja del saldo del anticipo - decreto ejecutivo No. 210</i>	-	-
<i>(=) Anticipo reducido correspondiente al ejercicio fiscal declarado</i>	-	-
<i>(=) Impuesto a la renta causado mayor al anticipo reducido</i>	-	-
<i>(+) Saldo del anticipo pendiente de pago</i>	-	-
<i>(-) Retenciones en la fuente que le realizaron en el ejercicio fiscal</i>	31.393	19.352
<i>(-) Credito tributario de años anteriores</i>	16.072	341
SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE	340	16.072

29. TRANSACCIONES Y 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:	
Prestamos	
Otras cuentas por cobrar a partes relacionadas:	
CONSTRUCTORA CIUDAD RODRIGO S.A.	
Saldo inicial	-
Valores entregados en el año	1.690.000
Valores recibidos en el año	(1.037.766)
SALDO POR COBRAR	652.234

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$
	31/12/2018
Activos:	
Prestamo	
Otras cuentas por pagar a partes relacionadas:	
TRANSVELEZ S.A.	
Saldo inicial	-
Valores entregados en el año	60.000
Valores recibidos en el año	-
SALDO POR PAGAR	60.000

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$
	31/12/2018
Pasivos:	
Prestamo	
Cuentas por pagar a partes relacionadas:	
CONSTRUCTORA CIUDAD RODRIGO S.A.	
Saldo inicial	30.000
Cargos a pasivo préstamos recibidos en el año	15.664
valores recibidos en el año	(30.011)
SALDO POR PAGAR	15.653

29. TRANSACCIONES Y SALDOS CON PARTES RELACIONADAS. –Continuación. –

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$
	31/12/2018
<i>Pasivos:</i>	
<i>Prestamo</i>	
<i>Cuentas por pagar a partes relacionadas:</i>	
<i>DISMECTRA S.A.</i>	
<i>Saldo inicial</i>	34.379
<i>Cargos a pasivo préstamos recibidos en el año</i>	-
<i>valores recibidos en el año</i>	-
SALDO POR PAGAR	34.379

Transacciones con partes relacionadas. -

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$ AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018		
	Compra		
	Obras	Materiales	Transporte
<i>Pasivos:</i>			
<i>Cuentas por pagar a partes relacionadas:</i>			
<i>Constructora Ciudad Rodrigo S.A.</i>	1.835.155	-	-
<i>Disveca S.A.</i>	-	168.790	-
<i>Transvelez S.A.</i>	-	-	17.507
TOTAL	1.835.155	168.790	17.507

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$
	31/12/2018
<i>Pasivos:</i>	
<i>Proveedor</i>	
<i>Cuentas por pagar a partes relacionadas:</i>	
<i>DISVECA S.A.</i>	
<i>Saldo inicial</i>	775
<i>Cargos a pasivo por facturas de compras</i>	168.790
<i>valores recibidos en el año</i>	(68.060)
SALDO POR PAGAR	101.505

29. TRANSACCIONES Y SALDOS CON PARTES RELACIONADAS. –Continuación. -

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$
	31/12/2018
<i>Pasivos:</i>	
<i>Proveedor</i>	
<i>Cuentas por pagar a partes relacionadas:</i>	
TRANSVELEZ S.A.	
Saldo inicial	-
Cargos a pasivo por facturas de compras	17.507
valores recibidos en el año	-
SALDO POR PAGAR	17.507

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$
	31/12/2018
<i>Pasivos:</i>	
<i>Proveedor</i>	
<i>Cuentas por pagar a partes relacionadas:</i>	
CONSTRUCTORA CIUDAD RODRIGO S.A.	
Saldo inicial	-
Cargos a pasivo por facturas de compras	1.835.155
valores recibidos en el año	(1.850.755)
SALDO A FAVOR DEL PROVEEDOR	(15.600)

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$
	31/12/2018
<i>Pasivos:</i>	
<i>Proveedor</i>	
<i>Cuentas por pagar a partes relacionadas:</i>	
DISMECTRA S.A.	
Saldo inicial	162
Cargos a pasivo por facturas de compras	-
valores recibidos en el año	(110)
SALDO POR PAGAR	52

30. 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 periodo 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.

En el Suplemento del Registro Oficial No. 309 del 21 de agosto de 2018, se expide La Ley para el Fomento Productivo, Atracción, Inversiones y Generación de Empleo de la cual se resumen las siguientes:

- **Art. 37.- Tarifa del impuesto a la renta para sociedades. -** Los ingresos gravables obtenidos por sociedades constituidas en el Ecuador, así como por las sucursales de sociedades extranjeras domiciliadas en el país y los establecimientos permanentes de sociedades extranjeras no domiciliadas en el país, aplicarán la tarifa del 25% sobre su base imponible. No obstante, la tarifa impositiva será la correspondiente a sociedades más tres (3) puntos porcentuales cuando:
 - a) La sociedad tenga accionistas, socios, participes, constituyentes, beneficiarios o similares, sobre cuya composición societaria dicha sociedad haya incumplido su deber de informar de acuerdo con lo establecido en la presente Ley; o,

30. REFORMAS TRIBUTARIAS. -Continuación. -

b) Dentro de la cadena de propiedad de los respectivos derechos representativos de capital, exista un titular residente, establecido o amparado en un paraíso fiscal, jurisdicción de menor imposición o régimen fiscal preferente y el beneficiario efectivo es residente fiscal del Ecuador.

La adición de tres (3) puntos porcentuales aplicará a toda la base imponible de la sociedad, cuando el porcentaje de participación de accionistas, socios, participes, constituyentes, beneficiarios o similares, por quienes se haya incurrido en cualquiera de las causales referidas en este artículo sea igual o superior al 50% del capital social o de aquel que corresponda a la naturaleza de la sociedad. Cuando la mencionada participación sea inferior al 50%), la tarifa correspondiente a sociedades más tres (3) puntos porcentuales aplicará sobre la proporción de la base imponible que corresponda a dicha participación, de acuerdo a lo indicado en el reglamento.

31. EVENTOS SUBSECUENTES. -

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017 y 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