



Econ. Mary M. Anchundia Reyes

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

INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA EXTERNA

A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE:

CONSTRUCIONES Y SERVICIOS S.A.

**POR LOS EJERCICIOS TERMINADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2016**

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.....	11
2. Bases para la elaboración de estados financieros y principales políticas contables aplicadas.....	11
3. Efectivo y equivalentes al efectivo.....	14
4. Cuentas y documentos por cobrar.....	14
5. Inventarios.....	15
6. Activos por impuestos corrientes.....	16
7. Propiedades, planta y equipo.....	16
8. Cuentas y documentos por pagar.....	17
9. Obligaciones con el IESS y empleados por pagar.....	18
10. Obligaciones con la administración tributaria.....	19
11. Anticipos de clientes.....	20
12. Pasivo no corriente.....	21
13. Capital social.....	21
14. Aportes de accionistas para futuras capitalizaciones.....	22
15. Reserva legal.....	22
16. Ganancias acumuladas.....	22
17. Ventas netas y otros ingresos no operacionales.....	23
18. Costo de venta y producción.....	24
19. Gastos operacionales.....	25
20. Conciliación tributaria.....	26
21. Reformas tributarias.....	27
22. Eventos subsecuentes.....	28



Econ. Mary M. Anchundia Reyes

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

INFORME DE AUDITORÍA EXAMINADO POR EL AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE

**A los Señores Accionistas de:
CONSTRUCTORA EFERCONSTRUCSA S.A.**

1. Opinión:

Hemos auditado los estados financieros de la compañía **CONSTRUCTORA EFERCONSTRUCSA 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 2017 y 2016, 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 2016, 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 **CONSTRUCTORA EFERCONSTRUCSA S.A.**, al 31 de diciembre de 2017 y 2016, 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 **CONSTRUCTORA EFERCONSTRUCSA 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.



Econ. Mary M. Anchundia Reyes

Auditor Externo
RNAE 626 - RUC 1305016080001
Calle 110 y Av. 112 esquina
MANTA - ECUADOR

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 Externa
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 **CONSTRUCTORA EFERCONSTRUCSA S.A.**, por el ejercicio económico terminado al 31 de diciembre de 2017, serán emitidos por separado.*

Manta - Manabí - Ecuador, marzo 13 de 2020


ECON. MARY ANCHUNDIA REYES
AUDITOR EXTERNO
RUC: 1305016089001

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

CONSTRUCTORA EFERCONSTRUCSA S.A.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2016
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

	<u>NOTAS</u>	<u>31-Dic</u> <u>2017</u>	<u>31-Dic</u> <u>2016</u>
<u>ACTIVO</u>			
<u>ACTIVO CORRIENTE</u>			
Efectiva y equivalentes al efectivo	3	16.613	70.840
Cuentas y documentos por cobrar	4	255.084	172.201
Inventarios	5	86.203	146.203
Activos por impuestos corrientes	6	7.885	24.181
Servicios y otros pagos anticipados		1.980	103.673
TOTAL DEL ACTIVO CORRIENTE		<u>367.765</u>	<u>517.097</u>
 <u>ACTIVO NO CORRIENTE</u>			
Propiedades, planta y equipo, neto	7	172.125	91.500
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		<u>172.125</u>	<u>91.500</u>
 TOTAL DE ACTIVO		 <u>539.890</u>	 <u>608.597</u>

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



Sra. Yanina Libeth Rodríguez Nevelez
GÉRENTE GENERAL



CBA. Patricio Martínez García
CONTADORA GENERAL

CONSTRUCTORA EFERCONSTRUCSA S.A.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2016
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

	<u>NOTAS</u>	<u>31-Dic 2017</u>	<u>31-Dic 2016</u>
<u>PASIVO</u>			
<u>PASIVO CORRIENTE</u>			
Cuentas y documentos por pagar	8	45.420	105.746
Obligaciones con el IESS y empleados por pagar	9	7.688	6.514
Obligaciones con la administración tributaria	10	12.885	12.817
Anticipos de clientes	11	214.614	471.626
TOTAL PASIVO CORRIENTE		280.607	596.703
<u>PASIVO NO CORRIENTE</u>			
Cuentas y documentos por pagar	12	182.729	-
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		182.729	-
TOTAL PASIVO		463.336	596.703
<u>PATRIMONIO</u>			
Capital social	13	600	800
Aportes de accionistas para futuras capitalizaciones	14	64.395	-
Reserva legal	15	1.109	1.109
Ganancia acumuladas	16	9.985	3.931
Ganancia neta del período		265	6.054
TOTAL DE PATRIMONIO		76.554	11.894
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		539.890	608.597

Las notas explicativas 8 a 16 son parte integrante de los estados financieros.


 Sra. Yanina Lilibeth Rodríguez Nevarez
 GERENTE GENERAL


 CBA. Paola Menéndez García
 CONTADORA GENERAL

CONSTRUCTORA EFERCONSTRUCSA S.A.
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
DEL PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2016
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

	<u>NOTAS</u>	<u>31-Dic 2017</u>	<u>31-Dic 2016</u>
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS			
Ventas netas	17	868.892	155.296
(-) Costo de venta y producción	18	(784.907)	(14.373)
GANANCIA BRUTA		83.985	140.923
(-) GASTOS OPERACIONALES:			
Administración	19	(70.295)	(125.611)
Financieros		(2.223)	(1.468)
GANANCIA EN OPERACIÓN		11.466	13.845
INGRESOS NO OPERACIONALES			
Otros ingresos	17	4	-
GANANCIA ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA		11.470	13.845
(-) 15% participación de trabajadores	20	(1.721)	(2.077)
GANANCIA DESPUÉS DE PART. TRABAJADORES		9.750	11.768
(+) Gastos no deducibles	20	33.364	11.147
GANANCIA GRAVABLE		43.114	22.915
(-) 22% Impuesto a la renta	20	(9.465)	(5.041)
GANANCIA ANTES DE RESERVA LEGAL		265	6.727
(-) 10% Reserva legal		-	(673)
GANANCIA NETA DEL PERÍODO		265	6.054

Las notas explicativas 17 a 20 son parte integrante de los estados financieros.



 Sra. Yanina Lilibeth Rodríguez Nevarez
 GERENTE GENERAL



 CBA. Petja Méndez García
 CONTADORA GENERAL

CONSTRUCTORA EFERCONSTRUCSA S.A.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2016
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

DESCRIPCIÓN	CAPITAL SOCIAL	APORTES DE ACCIONISTAS PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES	RESERVAS		RESULTADOS ACUMULADOS		TOTAL PATRIMONIO
			RESERVA LEGAL	GANANCIAS ACUMULADAS	GANANCIA NETA DEL PERIODO		
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016	800	-	1.109	3.921	8.084	11.894	
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:							
Transferencia de ganancia de 2016	-	-	-	6.054	(6.054)	-	
Aportes para futuras capitalizaciones	-	64.395	-	-	-	64.395	
Ganancia neta del periodo	-	-	-	-	265	265	
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017	800	64.395	1.109	9.895	265	76.554	

Las notas explicativas 13 a 16 son parte integrante de los estados financieros.


 Sra. Yanina Lilibeth Rodríguez Navarez
 GERENTE GENERAL


 CBA. Patricio Meréndez García
 CONTADOR GENERAL

CONSTRUCTORA EFERCONSTRUCSA S.A.
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

	31-Dic 2017
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO	
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	(77.445)
<i>Clases de cobros por actividades de operación</i>	611.880
(+) Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	611.880
<i>Clases de pagos por actividades de operación</i>	(689.326)
(-) Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	(417.773)
(-) Pagos a y por cuenta de los empleados	(191.808)
(-) Otros pagos por actividades de operación	(77.789)
(+/-) Otras entradas (salidas) de efectivo	(2.155)
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	(16.230)
(-) Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	(16.230)
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	39.448
(+/-) Otras entradas (salidas) de efectivo	39.448
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	(54.227)
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	70.840
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	16.613
CONCILIACIÓN ENTRE LA GANANCIA (PÉRDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN	
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	11.470
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	(11.208)
(+/-) Ajustes por gasto por impuesto a la renta	(9.485)
(+/-) Ajustes por gasto por participación trabajadores	(1.721)
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:	(77.710)
(+/-) (Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	(62.883)
(+/-) (Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	16.296
(+/-) (Incremento) disminución en anticipos de proveedores	101.693
(+/-) (Incremento) disminución en inventarios	60.000
(+/-) incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	82.955
(+/-) incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	68
(+/-) incremento (disminución) en beneficios empleados	1.174
(+/-) incremento (disminución) en anticipos de clientes	(257.012)
FLUJOS DE EFECTIVOS NETOS PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	(77.445)

Las notas explicativas son parte integrante de los estados financieros.


 Sra. Yanina Lilibeth Rodríguez Nevarez
 GERENTE GENERAL


 CBA. Paula Menéndez García
 CONTADORA GENERAL

1. IDENTIFICACIÓN Y OBJETO DE LA COMPAÑÍA.

La compañía **CONSTRUCTORA EFERCONSTRUCSA S.A.**, fue constituida mediante escritura pública el 13 de enero de 2015 ante la Notaría Cuarta del cantón Manta e inscrita en el Registro Mercantil del cantón Manta mediante registro No. 33 y anotado en el repertorio general tomo Nº 243 el 15 de enero de 2015. Además, cuenta con expediente societario 700078.

El plazo de duración de la compañía es de 50 años, contados a partir del 15 de enero de 2015 hasta el 15 de enero de 2065.

El representante legal de la compañía es la Sra. Yanina Lilibeth Rodríguez Nevarez, con un periodo de duración de 5 años, contados a partir del 08 de agosto de 2018, fecha en que fue inscrito su nombramiento en el Registro de la Propiedad y Mercantil del cantón Pedernales.

Su domicilio principal se encuentra ubicado en la provincia de Manabí, cantón Pedernales, Parroquia Pedernales / 16 S/N y Calle Uno. Su Registro Único de Contribuyente es el 1391522138001.

La actividad económica de la compañía **CONSTRUCTORA EFERCONSTRUCSA S.A.**, es la actividad de ingeniería civil.

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 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. -

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. Otras cuentas por cobrar relacionadas. -

Incluye los derechos de la empresa provenientes de préstamos otorgados por operaciones distintas a la actividad principal del negocio, a cargo de personal clave y partes relacionadas o vinculadas.

e. Pagos anticipados. -

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

f. 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.

g. Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar. -

Los acreedores comerciales son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Si hubiere importes de acreedores comerciales denominados en moneda extranjera se convierten a la unidad monetaria (dólar) usando la tasa de cambio vigente en la fecha sobre la que se informa. Las ganancias o pérdidas por cambio de moneda extranjera se incluyen en otros gastos o en otros ingresos.

h. 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 tienen derecho como resultado de servicios prestados a la entidad durante el periodo sobre el que se informa.

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.

i. Cuentas por pagar diversas relacionadas. -

Se registran las obligaciones con partes relacionadas que no provienen de operaciones comerciales. Las obligaciones con partes relacionadas se reconocerán por el costo de la transacción.

j. Reconocimiento de ingresos. -

La compañía reconoce ingresos ordinarios por concepto de construcción de obras civiles, cuando es efectuada la transferencia del bien por avance o en su totalidad.

k. Reconocimientos de gastos. -

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

CONSTRUCTORA EFERCONSTRUCSA S.A.**Notas a los estados financieros****Al 31 de diciembre de 2017 y 2016****(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América – US\$)****I. Impuesto a la renta. -**

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

3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO. -

La cuenta, efectivo y equivalentes al efectivo al 31 de diciembre de 2017 y 2016 presentan los siguientes valores contables:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2017	31/12/2016
Efectivo		
Cajas		
Caja general	8.138	54.075
Caja chica	-	14.830
Bancos		
Banco Pacífico Cta.# 7623585	-	26
Banco Produbanco Cta.Cte. # 2380003941	8.475	1.908
TOTAL	16.613	70.840

Valores que la compañía mantiene en caja y cuenta bancaria local (corriente), destinados para cubrir sus obligaciones económicas de carácter obligatorio.

4. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR. -

A diciembre 31 de 2017 y 2016, las cuentas y documentos por cobrar están conformados por lo siguiente:

DESCRIPCIÓN		VALORES US\$	
		31/12/2017	31/12/2016
Cuentas y documentos por cobrar			
Cuentas por cobrar clientes			
GAD Pedernales		-	14.114
Otras cuentas por cobrar			
Relacionadas	a)		
Sihinteg S.A.		193.059	149.158
Evelzaconstruc S.A.		-	930
Ing. Efrén Vélez		27.676	-
Ing. María Fernanda Párraga R.		-	1.500
Coneqma S.A.		13.273	1.479
No relacionadas	b)		
Otras cuentas por cobrar		21.076	5.020
TOTAL		255.084	172.201

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

- a) Rubros exigibles por cobrar del ejercicio económico a partes relacionadas locales entregados en calidad de préstamos; que no han generado intereses hasta la presente fecha.
- b) Saldo contable pendiente por cobrar del presente ejercicio económico a terceros por concepto de préstamos entregados; que no han generado intereses hasta la presente fecha.

5. INVENTARIOS. -

Los saldos contables que presenta la cuenta inventarios a diciembre 31 de 2017 y 2016, son los siguientes:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2017	31/12/2016
Inventarios		
Obras en construcción	86.203	146.203
TOTAL	86.203	146.203

Saldo correspondientes por aquellos costos requeridos para la ejecución de obras en general. Reconocidos a resultados en el momento del avance o finalización de las obras contratadas, tales como:

- GAD Municipal de Pedernales: "Construcción de sistema de alcantarillado sanitario y pluvial en los accesos principales al parque que se encuentra ubicado en el barrio Las Mercedes del cantón Pedernales, provincia de Manabí".
- GAD Municipal de Pedernales: "Construcción de bordillos, aceras y calzada de adoquín de la calle Eloy Alfaro entre calle Ruperto Delgado y acceso a la ría de la parroquia Cojimiles, cantón Pedernales, Provincia de Manabí".
- GAD Municipal de Chone: "Reparación y repotenciación emergente de los sistemas existentes de dotación de agua potable y alcantarillado sanitario para la cabecera parroquial de San Antonio del cantón Chone".

CONSTRUCTORA EFERCONSTRUCSA S.A.**Notas a los estados financieros****Al 31 de diciembre de 2017 y 2016****(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América – US\$)****6. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES. -**

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

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2017	31/12/2016
Crédito tributario renta años anteriores (IVD)	2.655	2.655
Retenciones en la fuente (2017)	3.683	1.553
Crédito tributario IVA en compras	982	14.192
Crédito tributario por retenciones de IVA	566	5.597
Anticipo impuesto a la renta	-	184
TOTAL	7.885	24.181

- a) Saldo tributario del presente ejercicio económico favorable para la compañía, que se puede utilizar como compensación en la declaración anual del Impuesto a la Renta de Sociedades.

7. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO. -

Las propiedades, planta y equipo de la compañía **CONSTRUCTORA EFERCONSTRUCSA S.A.**, han sido valorizados al costo de adquisición.

La compañía no realiza la depreciación a los vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil, para no aumentar los costos y generar una pérdida contable en el presente ejercicio económico.

En el ejercicio económico del 2017, se registraron incrementos por \$ 18.230 correspondiente a la adquisición de un vehículo; y, \$ 64.395 por la entrega de una volqueta de parte del accionista Ing. Carlos Molina, la misma que fue registrada al patrimonio como aporte de accionista para futura capitalización.

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

CONSTRUCTORA EFERCONSTRUCSA S.A.*Notas a los estados financieros**Al 31 de diciembre de 2017 y 2016**(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)***7. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO. - (Continuación)**

CONSTRUCTORA EFERCONSTRUCSA S.A. MOVIMIENTO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2016
--

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

Descripción	Saldo al 31/12/2016	Adiciones	Ventas	Saldo al 31/12/2017
COSTO				
DEPRECIABLES				
Vehículos, eq. de transporte y eq. caminero móvil	91.500	80.625	-	172.125
SUBTOTAL	91.500	80.625	-	172.125
TOTAL PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	91.500	80.625	-	172.125

8. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR. -

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, las cuentas y documentos por pagar lo conforman las siguientes cuentas:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2017	31/12/2016
Cuentas y documentos por pagar		
Cuentas por pagar proveedores		
No relacionadas	45.420	9.962
Otras cuentas por pagar		
Relacionadas	-	88.579
No relacionadas	-	7.205
TOTAL	45.420	105.746

Deudas pendientes de pago a proveedores locales, originados por la adquisición de bienes y servicios necesarios para el funcionamiento de la compañía. Con plazos de créditos cortos.

CONSTRUCTORA EFERCONSTRUCSA S.A.

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016

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

9. 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\$	
		31/12/2017	31/12/2016
IESS por pagar		626	575
Décimo tercer sueldo	a)	1.479	-
Utilidad 15% trabajadores (2017)	b)	1.721	2.077
Sueldos por pagar	c)	3.862	3.862
TOTAL		7.688	6.514

- a) Comprende a beneficio social del ejercicio económico, que no ha sido cancelado a sus empleados hasta la fecha de presentación del informe de auditoría.
- b) Corresponde a la provisión del 15% participación para trabajadores, según lo establece el artículo 97, que es registrado con cargo a resultados del presente ejercicio económico auditado. (Ver nota explicativa No. 20).
- c) Saldo contable que mantienen de años anteriores y que no ha sido regularizado hasta la fecha de emisión del informe de auditoría.

ESPACIO EN BLANCO

CONSTRUCTORA EFERCONSTRUCSA S.A.**Notas a los estados financieros****Al 31 de diciembre de 2017 y 2016****(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América – US\$)****10. OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA. -**

Los impuestos pendientes de cancelación al Servicio de Rentas Internas, a diciembre 31 de 2017 y 2016 son los siguientes:

DESCRIPCIÓN		VALORES US\$	
		31/12/2017	31/12/2016
Impuesto a la renta (2017)	a)	9.485	-
Impuesto a la renta (2016)	b)	736	5.041
Impuestos por pagar	c)	2.418	898
Retenciones en la fuente	d)	183	1.211
Retenciones de IVA por pagar	d)	63	626
IVA en ventas		-	5.241
TOTAL		12.885	12.817

a) Valor por provisión del Impuesto a la Renta Causado de Sociedades, que la compañía calcula utilizando la tarifa de impuesto a la renta (22%) de acuerdo con la normativa tributaria vigente al 31 de diciembre de 2017, aplicable a las ganancias gravables del período. (Ver nota explicativa No. 20).

b) Saldo pendiente de cancelación por Impuesto a la Renta de Sociedades del año 2016. El mismo que a la fecha de emisión del presente informe de auditoría ha sido cancelado.

c) Saldos pendientes de cancelación por liquidación de IVA del mes de diciembre \$ 1.720 del ejercicio económico 2017. El mismo que a la fecha de emisión del presente informe de auditoría ha sido cancelado. Además, de un saldo de \$ 698 que viene de años anteriores sin poder liquidar.

d) Valores pendientes de pago por retenciones en la fuente y retenciones de IVA de los siguientes meses del ejercicio económico 2017:

- Julio: \$ 184 (retención fuente). Valor no declarado hasta la fecha de presentación del informe de auditoría.
- Noviembre: \$ 15 (retención fuente) y \$ 63 (retención de IVA). Cancelados a la fecha de presentación del informe de auditoría.
- Diciembre: \$ 4 (retención fuente). Cancelado a la fecha de presentación del informe de auditoría.

CONSTRUCTORA EFERCONSTRUCSA S.A.**Notas a los estados financieros****Al 31 de diciembre de 2017 y 2016****(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)****11. ANTICIPOS DE CLIENTES. –**

El saldo de anticipos de clientes al 31 de diciembre de 2017 y 2016 es el siguiente:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2017	31/12/2016
Anticipos de clientes		
<i>GAD Municipal de Pedernales</i>	<i>180.410</i>	<i>-</i>
<i>GAD Municipal de Chone</i>	<i>19.203</i>	<i>79.626</i>
<i>MIDUVI</i>	<i>-</i>	<i>392.000</i>
<i>Otros anticipos</i>	<i>15.000</i>	<i>-</i>
TOTAL	214.614	471.626

Valores recibidos de manera anticipada de clientes para la ejecución de obras civiles de contratos celebrados con:

- *GAD Municipal de Pedernales: \$ 102.454 por "Construcción de sistema de alcantarillado sanitario y pluvial en los accesos principales al parque que se encuentra ubicado en el barrio Las Mercedes del cantón Pedernales, provincia de Manabí".*
- *GAD Municipal de Pedernales: \$ 77.956 por "Construcción de bordillos, aceras y calzada de adoquín de la calle Eloy Alfaro entre calle Ruperto Delgado y acceso a la rta de la parroquia Cojimiles, cantón Pedernales, Provincia de Manabí".*
- *GAD Municipal de Chone: \$ 19.203 por "Reparación y repotenciación emergente de los sistemas existentes de dotación de agua potable y alcantarillado sanitario para la cabecera parroquial de San Antonio del cantón Chone".*
- *Otros anticipos por \$ 15.000 recibidos del Sr. Yandry Chancay.*

ESPACIO EN BLANCO

CONSTRUCTORA EFERCONSTRUCSA S.A.**Notas a los estados financieros****Al 31 de diciembre de 2017 y 2016****(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América – US\$)****12. PASIVO NO CORRIENTE. –**

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016 el grupo de pasivo no corriente es como sigue:

DESCRIPCIÓN		VALORES US\$	
		31/12/2017	31/12/2016
Pasivo no corriente			
Cuentas y documentos por pagar			
Relacionadas	a)	39.448	-
No relacionadas	b)	143.281	-
TOTAL		182.729	-

a) *Importe pendiente de cancelación a parte relacionada local Sr. Efrén Vélez, recibido en calidad de préstamos; los mismos que no han generados intereses al cierre de la auditoría.*

b) *Deudas pendientes de pago a proveedores locales porción no corriente, originados por la adquisición de bienes y servicios necesarios para el funcionamiento de la compañía.*

13. CAPITAL SOCIAL -

A diciembre 31 de 2017 y 2016 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 800 acciones ordinarias y nominativas, de US\$ 1 cada una. Distribuido de la siguiente manera:

Accionistas	Nacionalidad	%	Valor Total USD
<i>Molina Cantos Armando Igsaliano</i>	<i>Ecuador</i>	<i>1</i>	<i>8</i>
<i>Molina Cantos Carlos Aurelio</i>	<i>Ecuador</i>	<i>99</i>	<i>792</i>
TOTAL		100	800

CONSTRUCTORA EFERCONSTRUCSA S.A.

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016

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

14. APORTES DE ACCIONISTAS PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES. –

Representan a los aportes de los accionistas para ser capitalizados. El saldo al 31 de diciembre de 2017 es de \$ 64.395, que corresponde por la entrega de una volqueta marca Hino PAC3006 de parte del Ing. Carlos Molina.

15. RESERVA LEGAL. -

El saldo contable que la compañía mantiene al 31 de diciembre de 2017 y 2016 es de \$ 1.109.

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.

16. GANANCIAS ACUMULADAS. -

Un desglose del saldo contable de la cuenta ganancias acumuladas a diciembre 31 de 2017 y 2016 se detalla a continuación:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2017	31/12/2016
Ganancias acumuladas		
Saldo al inicio de año	3.931	-
(+) Transferencias de resultados en el año	6.054	3.931
TOTAL	9.985	3.931

ESPACIO EN BLANCO

CONSTRUCTORA EFERCONSTRUCSA S.A.**Notas a los estados financieros****Al 31 de diciembre de 2017 y 2016****(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América – US\$)****17. VENTAS NETAS Y OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES. -**

El saldo contable de las ventas netas provenientes de las actividades ordinarias y de otros ingresos no operacionales que la compañía mantiene al 31 de diciembre de 2017 y 2016 son:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2017	31/12/2016
<i>Ingresos de actividades ordinarias</i>		
<i>Ventas netas</i>		
<i>Venta de bienes</i>		
<i>Ventas</i>	a) 868.892	155.296
<i>Otros ingresos no operacionales</i>	4	-
TOTAL	868.896	155.296

- a) Ingresos por actividades ordinarias tarifa 12%, reconocidos por contratos celebrados con el GAD municipal del cantón Chone desglosado de la siguiente manera: \$ 163.413 por la "DOTACIÓN DE AGUA POTABLE Y ENCAUSAMIENTO DE AGUAS LLUVIAS EN EL SECTOR BELLAVISTA ALTA, QUE INCLUYE CONSTRUCCIÓN DE COLECTOR DE AGUAS LLUVIAS, QUE DESCARGA POR LA AV. SAN LORENZO, CALLE E - H Y CALLE H - H HASTA EL MALECÓN 15 DE MARZO (RÍO CHONE) Y CONSTRUCCIÓN DE ALCANTARILLADO SANITARIO Y ADOQUINAMIENTO EN LA CALLE E - H DESDE LA AV. SAN LORENZO HASTA LA INTERSECCIÓN CON LA CALLE CARLOS CONCHA EN SENTIDO ESTE - OESTE DEL SECTOR PUERTO ARTURO DE LA CIUDAD DE CHONE"; \$ 204.879 por avance de la obra "REPARACIÓN Y REPOTENCIACIÓN EMERGENTE DE LOS SISTEMAS EXISTENTES DE DOTACIÓN DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO SANITARIO PARA LA CABECERA PARROQUIAL DE SAN ANTONIO DEL CANTÓN CHONE"; y, \$ 500.600 por construcción de viviendas en la provincia de Esmeraldas (MIDUVI).

CONSTRUCTORA EFERCONSTRUCSA S.A.*Notas a los estados financieros**Al 31 de diciembre de 2017 y 2016**(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América – US\$)***18. COSTO DE VENTA Y PRODUCCIÓN. -***El costo de venta y producción de la compañía se refiere a:*

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2017	31/12/2016
<i>(-) Costo de venta y producción</i>		
<i>Materiales</i>	(563.758)	-
<i>Mano de obra indirecta</i>		
<i>Sueldos y salarios</i>	(14.163)	(8.531)
<i>Aporte patronal</i>	(1.703)	(927)
<i>Mano de obra</i>	(157.205)	-
<i>Décimo tercer sueldo</i>	(497)	(83)
<i>Décimo cuarto sueldo</i>	(250)	-
<i>Otros costos indirectos de fabricación</i>		
<i>Horas máquinas</i>	(2.761)	(4.831)
<i>Repuestos y herramientas</i>	(7.583)	-
<i>Lubricantes</i>	(20)	-
<i>Combustibles</i>	(7.961)	-
<i>Mantenimiento y reparación</i>	(2.282)	-
<i>Seguros y primas</i>	(9.770)	-
<i>Transportes y fletes</i>	(16.945)	-
TOTAL	(784.807)	(14.373)

ESPACIO EN BLANCO

CONSTRUCTORA EFERCONSTRUCSA S.A.*Notas a los estados financieros**Al 31 de diciembre de 2017 y 2016**(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)***19. GASTOS OPERACIONALES. -**

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

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2017	31/12/2016
(-) Administración		
<i>Sueldos y salarios</i>	(15.609)	-
<i>Aporte patronal</i>	(1.914)	-
<i>Servicios prestados</i>	(2.000)	(440)
<i>Honorarios profesionales</i>	-	(302)
<i>Décimo tercer sueldo</i>	(982)	-
<i>Décimo cuarto sueldo</i>	(375)	-
<i>Fondo de reserva</i>	(83)	(106)
<i>Viáticos y movilización</i>	(1.979)	(118)
<i>Servicios varios</i>	(200)	-
<i>Gastos de gestión</i>	(10)	-
<i>Mantenimientos y reparaciones</i>	(25)	(421)
<i>Combustibles</i>	-	(3.422)
<i>Seguros y primas</i>	-	(2.907)
<i>Transporte y fletes</i>	-	(29.894)
<i>Servicios notariales</i>	(83)	(45)
<i>IVA que se carga al gasto</i>	(671)	(50)
<i>Matriculación vehicular</i>	(5.100)	-
<i>Mano de obra</i>	-	(15.539)
<i>Materiales</i>	-	(46.522)
<i>Otros gastos</i>	(7.901)	(14.397)
<i>Gastos no deducibles</i>	(33.364)	(11.147)
TOTAL	(70.295)	(125.611)

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2017	31/12/2016
(-) Financieros		
<i>Otros gastos bancarios</i>	(2.223)	(1.468)
TOTAL	(2.223)	(1.468)

ESPACIO EN BLANCO

CONSTRUCTORA EFERCONSTRUCSA S.A.**Notas a los estados financieros**

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016

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

20. CONCILIACIÓN TRIBUTARIA. -

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, la determinación del 15% participación de trabajadores, del impuesto a la renta causado y del saldo de impuesto a la renta a pagar es como se indica a continuación:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2017	31/12/2016
Ganancia contable	11.470	13.845
Menos:		
15% participación de trabajadores	1.721	2.077
Más:		
Gastos no deducibles locales	33.364	11.147
BASE IMPONIBLE PARA EL IMPUESTO A LA RENTA TARIFA 22%	43.114	22.915
22% IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	9.485	5.041
CÁLCULO DEL IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR / SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE		
22% IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	9.485	5.041
Menos:		
Anticipo determinado correspondiente al ejercicio fiscal corriente	-	-
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO MAYOR AL ANTICIPO DETERMINADO	9.485	5.041
Más:		
Saldo del anticipo pendiente de pago	-	-
Menos:		
Retenciones en la fuente que le realizaron en el ejercicio fiscal	3.683	1.553
TOTAL IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR	5.802	3.488

ESPACIO EN BLANCO

CONSTRUCTORA EFERCONSTRUCSA S.A.

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016

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

21. REFORMAS TRIBUTARIAS. -

En el Suplemento al Registro Oficial No. 135 del 07 de diciembre de 2017, se expidió el Decreto Presidencial No. 210 sobre el Anticipo de Impuesto a la Renta, mediante el cual se decreta lo siguiente:

- *La rebaja del 100% del pago del saldo del anticipo del Impuesto a la Renta correspondiente al período fiscal 2017, para los siguientes contribuyentes: personas naturales, sucesiones indivisas obligadas a llevar contabilidad y sociedades, cuyas ventas o ingresos brutos anuales, respecto del ejercicio fiscal 2017, sean iguales o menores a quinientos mil (US \$ 500.000,00) dólares de los Estados Unidos de América.*
- *La rebaja del 60% en el valor a pagar del saldo del anticipo de Impuesto a la Renta correspondiente al período fiscal 2017, para los contribuyentes: personas naturales, sucesiones indivisas obligadas a llevar contabilidad y sociedades, cuyas ventas o ingresos brutos anuales, respecto del ejercicio fiscal 2017, sean de entre quinientos mil (US \$ 500.000,01) dólares de los Estados Unidos de América y un centavo de dólar hasta un millón (US \$ 1.000.000,00) de los Estados Unidos de América.*
- *La rebaja del 40% en el valor a pagar del saldo del anticipo de Impuesto a la Renta correspondiente al período fiscal 2017, para los contribuyentes: personas naturales, sucesiones indivisas obligadas a llevar contabilidad y sociedades, cuyas ventas o ingresos brutos anuales, respecto del ejercicio fiscal 2017, sean de un millón (US \$ 1.000.000,01) de dólares de los Estados Unidos de América y un centavo de dólar o más.*

En el Segundo Suplemento al Registro Oficial No. 150 del 29 de diciembre de 2017, se expidió La Ley Orgánica para la Reactivación de la Economía, Fortalecimiento de la Dolarización y Modernización de la Gestión Financiera, los principales cambios en la Ley de Régimen Tributario Interno fueron los siguientes:

- *Efectúense en el artículo 37 la siguiente reforma:*
 - a. *Sustituir "22" por "25"; así como "del 25" por "la correspondiente a sociedades más tres (3) puntos porcentuales".*

CONSTRUCTORA EFERCONSTRUCSA S.A.

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016

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

21. REFORMAS TRIBUTARIAS. - (Continuación)

- Efectúense en el artículo 41 la siguiente reforma a continuación del último inciso del literal b) del numeral 2 agréguese el siguiente inciso:
 - a) "Las sociedades, las sucesiones indivisas obligadas a llevar contabilidad y las personas naturales obligadas a llevar contabilidad no considerarán en el cálculo del anticipo, exclusivamente en el rubro de costos y gastos, los sueldos y salarios, la décimotercera y decimocuarta remuneración, así como los aportes patronales al seguro social obligatorio".

- Efectúense en el artículo 103 la siguiente reforma:
 - a. Sustitúyase la frase "cinco mil dólares de los Estados Unidos de América USD \$ 5.000,00" por "mil dólares de los Estados Unidos de América (USD \$ 1.000,00).

22. EVENTOS SUBSECUENTES. -

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016 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