



Econ. Mary M. Anchundia Reyes

Auditor Externa
RNAE 626 - R.U.C. 1305016069001
Calle 110 y Av. 112 esquina
MANTA - ECUADOR

INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA EXTERNA

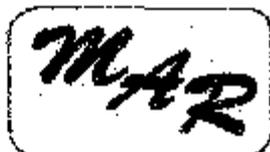
A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE:



CONSTRUCTORA EF CONSTRUCCIONES S.A.

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



Econ. Mary M. Anchundia Reyes

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

23. Reformas tributarias.....	28-29
24. Eventos subsecuentes.....	29

➤ **ABREVIATURAS:**

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

ESPACIO EN BLANCO



Econ. Mary M. Anchundia Reyes

Auditor Externa
R.N.A.E. 626 - R.U.C. 1303031089001
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 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, fueron examinados por nuestra firma auditora, cuyo informe de fecha 13 de marzo de 2020 fue emitido sin salvedades.

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 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 **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 Externa
R.N.A.E. 626 - R.U.C. 1305016089001
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.

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



Econ. Mary M. Anchundia Reyes

Auditor Externa
RNAE 626 - RUC: 1305016089001
Calle 110 y Av. 112 esquina
MANTO - ECUADOR

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 2018, serán emitidos por separado.

Manta - Manabí - Ecuador, abril 27 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 2018 Y 2017
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

ACTIVO	NOTAS	31-Dic	31-Dic
		2018	2017
<u>ACTIVO CORRIENTE</u>			
<i>Efectivo y equivalentes al efectivo</i>	3	6.528	16.613
<i>Cuentas y documentos por cobrar</i>	4	206.362	255.084
<i>Inventarios</i>	5	33.003	86.203
<i>Activos por impuestos corrientes</i>	6	4.780	7.885
<i>Servicios y otros pagos anticipados</i>	7	45.692	1.980
TOTAL DEL ACTIVO CORRIENTE		296.365	367.765
<u>ACTIVO NO CORRIENTE</u>			
<i>Propiedades, planta y equipo, neto</i>	8	157.608	172.125
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		157.608	172.125
TOTAL DE ACTIVO		453.972	539.890

Las notas explicativas 3 a 8 son parte integrante de los estados financieros.


 Sra. Yanina Lilibeth Rodríguez Nevarez
GERENTE GENERAL


 CBA Petita Menéndez García
CONTADOR GENERAL

CONSTRUCTORA EFERCONSTRUCSA 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	9	94.256	45.420
Obligaciones con el IESS y empleados por pagar	10	5.628	7.688
Obligaciones con la administración tributaria	11	14.385	12.885
Anticipos de clientes	12	91.112	214.614
TOTAL PASIVO CORRIENTE		205.380	280.607
<u>PASIVO NO CORRIENTE</u>			
Cuentas y documentos por pagar	13	170.950	182.729
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		170.950	182.729
TOTAL PASIVO		376.331	463.336
<u>PATRIMONIO</u>			
Capital social	14	800	800
Aportes de accionistas para futuras capitalizaciones	15	64.395	64.395
Reserva legal	16	1.218	1.109
Ganancia acumuladas	17	10.250	9.985
Ganancia neta del período		979	265
TOTAL DE PATRIMONIO		77.642	76.554
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		453.972	539.890

Las notas explicativas 9 a 17 son parte integrante de los estados financieros.



Sra. Yanina Lilibeth Rodríguez Nevarez
GERENTE GENERAL



CBA. Patita Menéndez García
CONTADOR GENERAL

CONSTRUCTORA EFERCONSTRUCSA S.A.
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
DEL PERÍODO 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	18	260.974	868.892
(-) Costo de venta	19	(200.017)	(784.907)
GANANCIA BRUTA		60.956	83.985
(-) GASTOS OPERACIONALES:			
Administración	20	(50.627)	(70.295)
Financieros		(2.582)	(2.223)
GANANCIA EN OPERACIÓN		7.747	11.466
INGRESOS NO OPERACIONALES			
Otros ingresos		-	4
GANANCIA ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA		7.747	11.470
(-) 15% participación de trabajadores	21	(1.162)	(1.721)
GANANCIA DESPUÉS DE PART. TRABAJADORES		6.585	9.750
(+) Gastos no deducibles	21	15.406	33.364
GANANCIA GRAVABLE		21.992	43.114
(-) 25% impuesto a la renta	21	(5.498)	(9.485)
GANANCIA ANTES DE RESERVA LEGAL		1.087	265
(-) 10% Reserva legal	18	(109)	-
GANANCIA NETA DEL PERÍODO		979	265

Las notas explicativas 18 a 21 son parte integrante de los estados financieros.


 Sra. Yanina Lilibeth Rodríguez Nevarez
 GERENTE GENERAL


 CBA. Petita Meréndez García
 CONTADOR GENERAL

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

DESCRIPCIÓN	CAPITAL SOCIAL	APORTES DE ACCIONISTAS PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES	RESERVAS		RESULTADOS ACUMULADOS		TOTAL PATRIMONIO
			RESERVA LEGAL	RESERVA PARA FORTALECIMIENTO	GANANCIAS ACUMULADAS	GANANCIA NETA DEL PERIODO	
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016	800	-	1.109	-	3.931	6.054	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 período	-	-	-	-	-	265	265
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017	800	64.395	1.109	-	6.985	264,92	78.584
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:							
Transferencia de ganancia de 2017	-	-	-	-	265	(265)	-
Apropiación de reserva legal del 2016	-	-	109	-	-	-	109
Ganancia neta del período	-	-	-	-	-	979	979
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016	800	64.395	1.218	-	10.250	979	77.842

Las notas explicativas 14 a 17 son parte integrante de los estados financieros.


Sra. Yanine Cilibeth Rodríguez Nevarez
GERENTE GENERAL


CBA Palma Rodríguez García
CONTADOR GENERAL

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

	31-Dic 2018	31-Dic 2017
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO		
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	(8.373)	(77.445)
<i>Clases de cobros por actividades de operación</i>	198.308	611.880
(+) Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	137.472	611.880
(+) Otros cobros por actividades de operación	60.836	-
<i>Clases de pagos por actividades de operación</i>	(206.681)	(689.325)
(-) Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	(149.314)	(417.773)
(-) Pagos a y por cuenta de los empleados	(54.785)	(191.608)
(-) Otros pagos por actividades de operación	-	(77.789)
(+/-) Otras entradas (salidas) de efectivo	(2.582)	(2.155)
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	(1.713)	(16.230)
(-) Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	(1.713)	(16.230)
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	-	38.448
(+/-) Otras entradas (salidas) de efectivo	-	38.448
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	(10.086)	(54.227)
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	16.613	70.840
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	6.528	16.613
CONCILIACIÓN ENTRE LA GANANCIA (PÉRDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN		
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 13% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	7.747	11.470
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	9.009	(11.206)
(+/-) Ajustes por gasto por impuesto a la renta	(5.498)	(9.485)
(+/-) Ajustes por gasto por participación trabajadoras	(1.162)	(1.721)
(+/-) Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	15.669	-
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:	(26.129)	(77.710)
(+/-) (Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	48.722	(82.883)
(+/-) (Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	3.105	16.296
(+/-) (Incremento) disminución en anticipos de proveedores	(43.712)	101.693
(+/-) (Incremento) disminución en inventarios	53.200	60.000
(+/-) Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	37.057	82.955
(+/-) Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	-	68
(+/-) Incremento (disminución) en beneficios empleados	-	1.174
(+/-) Incremento (disminución) en anticipos de clientes	(128.502)	(257.012)
FLUJOS DE EFECTIVOS NETOS PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	(8.373)	(77.445)

Las notas explicativas son parte integrante de los estados financieros.


Sra. Yanina Lilibeth Rodríguez Nevarez
GERENTE GENERAL


CBA. Petiza Hernández García
CONTADOR GENERAL

CONSTRUCTORA EFERCONSTRUCSA 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\$)

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 María e inscrita en el Registro Mercantil del cantón Manta mediante registro No. 33 y anejado 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 período 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 1391822138001.

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 tengan derecho como resultado de servicios prestados a la entidad durante el período 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 2018 y 2017****(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. -

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017 la cuenta, efectivo y equivalentes al efectivo presenta los siguientes saldos contables:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2018	31/12/2017
Efectivo		
Cajas		
Caja general	6,386	8,138
Bancos		
Banco Produbanco Cta. Cte. No. 2380003941	142	8,475
TOTAL	6,528	16,613

Saldos de disponibilidad inmediata en caja e institución financiera local Banco de la producción S.A. Produbanco con calificación de riesgo financiero AAA- / AAA- destinados para cubrir las obligaciones económicas de la compañía.

4. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR. -

El rubro cuentas y documentos por cobrar a diciembre 31 de 2018 y 2017 están conformados por lo siguiente:

DESCRIPCIÓN		VALORES US\$	
		31/12/2018	31/12/2017
Cuentas y documentos por cobrar			
Otras cuentas por cobrar			
Relacionadas	a)		
Coneqma S.A.		16,005	13,273
Evelzaconstruc S.A.		19,127	-
Sihinteg S.A.		127,191	193,059
Ing. Efrén Vélez		-	27,675
Ing. Andrea Vélez		16,230	-
No relacionadas			
Otras cuentas por cobrar	b)	27,809	21,076
TOTAL		206,362	255,084

CONSTRUCTORA EFERCONSTRUCSA 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\$)***4. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR. (Continuación). -**

- a) *Derechos exigibles pendientes por cobrar de años anteriores y del ejercicio económico actual a partes relacionadas locales, entregados en calidad de préstamos; y, que no generan intereses (Ver nota 22 - Saldos con partes relacionadas).*
- b) *Saldos contables pendientes de cobro de años anteriores y del presente ejercicio a terceros generados por concepto de préstamos entregados; que no causan intereses hasta la presente fecha.*

5. INVENTARIOS. -

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017 la cuenta inventarios es como sigue a continuación:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2018	31/12/2017
Inventarios		
<i>Obras en construcción</i>	33,003	86,203
TOTAL	33,003	86,203

Valores correspondientes a saldos por costos requeridos para la ejecución de obras de construcción en general. Los mismos que son reconocidos a resultados en el momento del avance o finalización de las obras contratadas, tales como se detallan:

- *Gobierno 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".*
- *Gobierno 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 Cojimies, cantón Pedernales, Provincia de Manabí".*

CONSTRUCTORA EFERCONSTRUCSA S.A.**Notas a los estados financieros****Al 31 de diciembre de 2018 y 2017****(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América – US\$)****6. 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
Crédito tributario renta años anteriores (N/D)		-	2,655
Retenciones en la fuente (2018)	a)	2,610	3,683
Crédito tributario IVA en compras		-	982
Crédito tributario retenciones IVA (ND)		1,132	566
Anticipo impuesto a la renta	b)	1,039	-
TOTAL		4,780	7,885

a) *Créditos tributarios por retenciones en la fuente a favor de la compañía, que pueden ser compensados en la declaración anual del Impuesto a la Renta de Sociedades; o ser solicitados al fisco como pago en exceso o pago indebido de ser el caso, y hasta dentro de 3 años contados desde la fecha de la declaración, según a lo indicado en el art. 47 de la LRTI.*

b) *Corresponde a parte de la primera cuota del anticipo del impuesto a la renta pagado y que fue determinado en la declaración del Impuesto a la Renta Sociedades del año 2017, anticipos que fueron exonerados de pago para la provincia de Manabí mediante Decreto Presidencial No. 570 en el Suplemento del Registro Oficial No. 388 del 14 de diciembre de 2018, al cual la compañía no se acogió en su totalidad. Dichos anticipos serán solicitados al (SRI) en el momento que la compañía crea conveniente.*

ESPACIO EN BLANCO

CONSTRUCTORA EFERCONSTRUCSA 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\$)

7. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS. -

A diciembre 31 de diciembre de 2018 y 2017, la cuenta servicios y otros pagos anticipados corresponde a:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2018	31/12/2017
Anticipos a proveedores y contratistas	45,692	1,980
TOTAL	45,692	1,980

Anticipos entregados a proveedores y contratistas varios del periodo económico actual para la adquisición de bienes (material pétreo, materiales de gasfitería, materiales de acabados y otros varios; y, servicios prestados (mano de obra y servicios profesionales), los cuales serán facturados en el momento de la transferencia del bien o el correspondiente servicio.

8. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO, NETO. -

Las propiedades, planta y equipo, neto 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.

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

CONSTRUCTORA EFERCONSTRUCSA S.A.
MOVIMIENTO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO, NETO
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
COSTO DEPRECIABLES				
Vehículos, eq. de transporte y eq. caminero móvil	172,125	-	(16,230)	155,895
Equipos de computación	-	1,713		1,713
SUBTOTAL	172,125	-	(16,230)	157,608
TOTAL PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO, NETO	172,125	-	(16,230)	157,608

CONSTRUCTORA EFERCONSTRUCSA 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. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR. -**

El rubro cuentas y documentos por pagar al 31 de diciembre de 2018 y 2017, está conformado por las siguientes cuentas:

DESCRIPCIÓN		VALORES US\$	
		31/12/2018	31/12/2017
Cuentas y documentos por pagar			
Cuentas por pagar proveedores	a)		
No relacionadas		71,544	45,420
Otras cuentas por pagar	b)		
Relacionadas		22,712	-
TOTAL		94,256	45,420

a) Obligaciones pendientes de pago a proveedores locales de años anteriores y del periodo correspondiente, originados por la adquisición de bienes y servicios necesarios para el funcionamiento de la compañía. Con plazos de créditos corrientes.

b) Préstamos por pagar relacionados correspondientes al ejercicio actual necesarios para financiar las actividades operativas de la compañía. Y que no generan intereses (Ver nota 22 - Saldos con partes relacionadas).

10. 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 por pagar		-	626
Aporte personal 9.45%	a)	1,722	-
Aporte patronal 12.15%	a)	2,214	-
Préstamos quirografarios	a)	529	-
Décimo tercer sueldo		-	1,479
Utilidad 15% trabajadores (2018)	b)	1,162	1,721
Sueldos por pagar		-	3,862
TOTAL		5,628	7,698

CONSTRUCTORA EFERCONSTRUCSA 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\$)

10. OBLIGACIONES CON EL IESS Y EMPLEADOS POR PAGAR. (Continuación). -

a) Representan valores por pagar al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social IESS, pendientes de los meses de agosto, septiembre, octubre, noviembre y diciembre. Y que al cierre del ejercicio económico la compañía no cancelo por falta de liquidez.

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 21 - Conciliación tributaria).

11. OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA. -

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, el saldo contable de las obligaciones con la administración tributaria es como sigue a continuación:

DESCRIPCIÓN		VALORES US\$	
		31/12/2018	31/12/2017
Impuesto a la renta (2018)	a)	5,498	9,485
Impuesto a la renta (2017)	b)	4,640	736
Impuestos por pagar (2015)	c)	722	2,418
Impuestos por pagar SRI	d)	3,523	-
Retenciones en la fuente		1	183
Retenciones de IVA por pagar		-	63
TOTAL		14,385	12,885

a) Constituye a la provisión del Impuesto a la Renta de Sociedades calculada con la tarifa impositiva del 25% para sociedades determinada en el art. 37 de la Ley de Régimen Tributario Interno. (Ver nota 21 - Conciliación tributaria).

b) Saldo pendiente de reliquidación del impuesto a la renta por pagar del año 2017. Al cierre del ejercicio económico auditado, no se ha realizado el correspondiente pago de dicho impuesto.

CONSTRUCTORA EFERCONSTRUCSA 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\$)****11. OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA. (Continuación). -**

c) Saldo de años anteriores los mismos que no fueron liquidados al cierre del ejercicio económico actual.

d) Valor pendiente de pago correspondiente a IVA en ventas por pagar del mes de junio generados por ventas de la compañía, que hasta el cierre del ejercicio auditado no han sido declaradas, ni pagadas al SRI por falta de liquidez de la empresa.

12. ANTICIPOS DE CLIENTES. -

Un detalle de las cuentas que conforman los anticipos de clientes al 31 de diciembre de 2018 y 2017 lo conforman:

DESCRIPCIÓN		VALORES US\$	
		31/12/2018	31/12/2017
Anticipos de clientes			
GAD Municipal de Pedernales	a)	49,908	180,410
GAD Municipal de Chone	b)	26,203	19,203
Otros anticipos	c)	15,000	15,000
TOTAL		91,112	214,614

Anticipos de clientes recibidos, para la ejecución de obras civiles de contratos celebrados con:

a) GAD Municipal de Pedernales: US\$ 49.908 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".

b) GAD Municipal de Chone: US\$ 19.203 (años anteriores); y, US\$ 7.000 (período actual) 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".

c) Otros anticipos por \$ 15.000 recibidos en años anteriores del Sr. Yandry Chancay.

CONSTRUCTORA EFERCONSTRUCSA 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\$)

13. PASIVO NO CORRIENTE. -

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017 el grupo de pasivo no corriente es como sigue:

DESCRIPCIÓN		VALORES US\$	
		31/12/2018	31/12/2017
Pasivo no corriente			
Cuentas y documentos por pagar			
Relacionadas	a)	39,448	39,448
No relacionadas	b)	131,502	143,281
TOTAL		170,950	182,729

a) Cuentas pendientes de cancelación a parte relacionada local de años anteriores al Ing. Efrén Vélez, recibido en calidad de préstamos; los mismos que no han generado intereses (Ver nota 22 - Saldos con partes relacionadas).

b) Obligaciones a largo plazo pendientes de cancelación a proveedores locales de años anteriores, originados por la adquisición de bienes y servicios necesarios para el funcionamiento de la compañía.

14. CAPITAL SOCIAL. -

Representan el monto total del capital de la compañía al 31 de diciembre de 2018 y 2017, conformados por acciones y que constan 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
Molina Cantos Armando Igsaliano	Ecuador	1	8
Molina Cantos Carlos Aurelio	Ecuador	99	792
TOTAL		100	800

15. APORTES DE ACCIONISTAS PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES. -

Corresponden aportes de los accionistas para ser capitalizados recibidos en años anteriores. El saldo al 31 de diciembre de 2018 y 2017 es de US\$ 64.395.

CONSTRUCTORA EFERCONSTRUCSA 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\$)

16. RESERVA LEGAL -

El saldo contable que la compañía mantiene al 31 de diciembre de 2018 y 2017 es de US\$ 1.218.

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.

17. GANANCIAS ACUMULADAS. -

El 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	9,985	3,931
(+) Transferencias de resultados en el año	265	6,054
TOTAL	10,250	9,985

ESPACIO EN BLANCO

CONSTRUCTORA EFERCONSTRUCSA 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\$)****18. VENTAS NETAS. -**

Las ventas netas provenientes de las actividades ordinarias operacionales que la compañía mantiene al 31 de diciembre de 2018 y 2017 son:

DESCRIPCIÓN		VALORES US\$	
		31/12/2018	31/12/2017
Ingresos de actividades ordinarias			
Venta de bienes			
Ventas	a)	260,974	868,892
Otros Ingresos no operacionales		-	4
TOTAL		260,974	868,896

a) Corresponden a ingresos por actividades ordinarias tarifa 12%, reconocidos por contratos en el avance de las siguientes obras con el Gobierno Municipal de Pedernales:

- US\$ 105.091 por la "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".
- US\$ 155.882 por la "Construcción de bordillos, aceras y calzada de adoquín de la calle Eloy Alfaro entre calle Ruperto Delgado y acceso a la vía de la parroquia Cojimiles, cantón Pedernales, Provincia de Manabí".

ESPACIO EN BLANCO

CONSTRUCTORA EFERCONSTRUCSA 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\$)****19. COSTO DE VENTA. -**

El costo de venta generado en el año por la compañía corresponde a:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2018	31/12/2017
(-) Costo de venta		
<i>Materiales</i>	(129,208)	(563,758)
<u>Mano de obra indirecta</u>		
<i>Sueldos y salarios</i>	(8,204)	(14,163)
<i>Aporte patronal</i>	(997)	(1,703)
<i>Mano de obra</i>	(16,449)	(157,205)
<i>Décimo tercer sueldo</i>	-	(497)
<i>Décimo cuarto sueldo</i>	-	(250)
<u>Otros costos indirectos de fabricación</u>		
<i>Horas máquinas</i>	(1,500)	(2,761)
<i>Repuestos y herramientas</i>	(10,289)	(7,583)
<i>Lubricantes</i>	-	(20)
<i>Combustibles</i>	(8,703)	(7,961)
<i>Mantenimiento y reparación</i>	(777)	(2,292)
<i>Seguros y primas</i>	(5,344)	(9,770)
<i>Transportes y fletes</i>	(12,275)	(16,945)
<i>Alimentación</i>	(6,271)	-
TOTAL	(200,017)	(784,907)

ESPACIO EN BLANCO

CONSTRUCTORA EFERCONSTRUCSA 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\$)****20. GASTOS OPERACIONALES. -**

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

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2018	31/12/2017
(-) Administración		
Sueldos y salarios	(25,978)	(15,609)
Aporte patronal	(3,156)	(1,914)
Servicios prestados	(500)	(2,000)
Honorarios profesionales	(1,333)	-
Décimo tercer sueldo	-	(982)
Décimo cuarto sueldo	-	(375)
Fondo de reserva	-	(83)
Viáticos y movilización	-	(1,979)
Servicios varios	-	(200)
Gastos de gestión	-	(10)
Mantenimientos y reparaciones	-	(25)
Comisiones	(1,000)	-
Servicios notariales	-	(83)
IVA que se carga al gasto	(97)	(671)
Impuestos y contribuciones	(579)	-
Matriculación vehicular	-	(5,100)
Suministros y materiales	(255)	-
Otros gastos	(2,323)	(7,901)
Gastos no deducibles	(15,406)	(33,364)
TOTAL	(50,627)	(70,296)
DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2018	31/12/2017
(-) Financieros		
Otros gastos bancarios	(2,582)	(2,223)
TOTAL	(2,582)	(2,223)

ESPACIO EN BLANCO

CONSTRUCTORA EFERCONSTRUCSA 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\$)***21. 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 de impuesto a la renta a pagar es como se indica a continuación:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2018	31/12/2017
Utilidad contable	7,747	11,470
(-) 15% Participación de trabajadores	1,162	1,721
(+) Gastos no deducibles locales	15,406	33,364
BASE IMPONIBLE PARA EL IMPUESTO A LA RENTA TARIFA 25%	21,982	43,114
25% IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	5,498	9,485
CÁLCULO DEL IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR / SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE		
25% IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	5,498	9,485
Saldo del anticipo pendiente de pago antes de rebaja	-	-
Anticipo determinado correspondiente al ejercicio fiscal declarado	-	-
(=) Rebaja del saldo del anticipo - decreto ejecutivo No. 210	-	-
(=) Anticipo reducido correspondiente al ejercicio fiscal declarado	-	-
(=) Impuesto a la renta causado mayor al anticipo reducido	5,498	9,485
(+) Saldo del anticipo pendiente de pago	-	-
(-) Retenciones en la fuente que le realizaron en el ejercicio fiscal	2,610	3,683
SUBTOTAL IMPUESTO A PAGAR	2,888	5,802

ESPACIO EN BLANCO

CONSTRUCTORA EFERCONSTRUCSA 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\$)

22. SALDOS CON PARTES RELACIONADAS. -**Saldos con partes relacionadas:**

Un detalle de los saldos con partes relacionadas, resultantes de las transacciones antes indicadas, es como se desglosa a continuación:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$
	31/12/2018
Activos:	
Otras cuentas por cobrar a partes relacionadas:	
Coneqma S.A.	
Saldo inicial	13,273
Valores entregados como préstamos en el año	15,865
Ajustes por cruce de cuentas en el año	(13,133)
SALDO POR COBRAR	16,005
Evelzaconstruc S.A.	
Valores entregados como préstamos en el año	19,127
SALDO POR COBRAR	19,127
Sistemas Hidráulicos Integrados Sihinteg S.A.	
Saldo inicial	193,059
Valores entregados como préstamos en el año	100,361
Ajustes por cruce de cuentas en el año	(166,229)
SALDO POR COBRAR	127,191
Ing. Andrea Vélez	
Ajustes por cruce de cuentas en el año	16,230
SALDO POR COBRAR	16,230
TOTAL OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	178,553

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$
	31/12/2018
Pasivos:	
Cuentas por pagar a partes relacionadas C/P:	
Ing. Efrén Vélez	
Cargos a pasivo préstamos recibidos en el año	109,087
Valores pagados en el año	(5,414)
Ajustes por cruce de cuentas en el año	(80,962)
SALDO POR PAGAR	22,712
Cuentas por pagar a partes relacionadas L/P:	
Ing. Efrén Vélez	
Saldo inicial	39,448
SALDO POR PAGAR	39,448

CONSTRUCTORA EFERCONSTRUCSA 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\$)

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 esté 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 la Ley de Régimen Tributario Interno, efectúense la siguiente reforma:

En el artículo 37 Sustituyase los dos primeros incisos por 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, partícipes, 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,
 - 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,

CONSTRUCTORA EFERCONSTRUCSA 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\$)

23. REFORMAS TRIBUTARIAS. (Continuación). –

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.

24. EVENTOS SUBSECUENTES. -

Al 31 de diciembre del 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