

CONSTRUCTORA CJC OBRAS Y PROYECTOS CONSTJALKA S. A.

Estados Financieros

Por los años terminados el 31 de diciembre del 2018 y 2017

Informe de Auditoría Emitido por un Auditor Independiente

Estado de Situación Financiera

Estado del Resultado del Período y Otro Resultado Integral

Estado de Cambios en el Patrimonio de los Accionistas

Estado de Flujos de Efectivo

Nótas a los Estados Financieros

INFORME DE AUDITORÍA EMITIDO POR UN AUDITOR INDEPENDIENTE

A los Accionistas de:

CONSTRUCTORA CJC OBRAS Y PROYECTOS CONSTJALKA S. A.

Informe sobre la auditoría de los estados financieros

Guayaquil, 11 de abril del 2019

Opinión

Hemos auditado los estados financieros finales de **CONSTRUCTORA CJC OBRAS Y PROYECTOS CONSTJALKA S. A.**, que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2018 y 2017, el estado del resultado del período y otro resultado integral, estado de cambios en el patrimonio de los accionistas y el estado de flujos de efectivo correspondientes a los ejercicios terminados en dichas fechas, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros antes mencionados presentan de forma consistente, en todos sus aspectos importantes, la situación financiera de **CONSTRUCTORA CJC OBRAS Y PROYECTOS CONSTJALKA S. A.**, al 31 de diciembre del 2018 y 2017, los resultados de sus operaciones y flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera – (NIIF).

Fundamento de la opinión

Hemos realizado la 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".

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y apropiada para expresar nuestra opinión de auditoría.

Independencia

Somos independientes de **CONSTRUCTORA CJC OBRAS Y PROYECTOS CONSTJALKA S. A.**, de conformidad con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores, y hemos cumplido con nuestras responsabilidades éticas de acuerdo con estos requisitos.

Responsabilidad de la Administración de la entidad 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 acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y del control interno necesario para permitir la preparación de estados financieros que estén libres de distorsiones significativas, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de evaluar la capacidad de la Compañía de continuar como negocio en marcha, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados con empresa en marcha y utilizando el principio contable de empresa en marcha, a menos que la Administración tenga la intención de liquidar la sociedad o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa más realista para evitar el cierre de sus operaciones.

Los encargados de la Administración de la entidad son los responsables de la supervisión del proceso de elaboración de la información financiera de la Compañía.

Responsabilidad del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros

Los objetivos de nuestra auditoría son obtener una seguridad razonable de si los estados financieros en su conjunto están libres de errores materiales, ya sea por fraude u error, y emitir un informe de auditoría que incluya nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con Normas Internacionales de Auditoría siempre detecte un error material cuando existe. Los errores materiales pueden surgir de fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o en su conjunto podrían razonablemente influir en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría efectuada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También como parte de nuestra auditoría:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de error material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error material debido a un fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debido a error, ya que el fraude puede implicar elusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la vulneración del control interno.
- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficiencia del control interno de la entidad.
- Evaluamos si las políticas contables aplicadas son apropiadas y que las estimaciones contables sean razonables, así como las respectivas divulgaciones efectuadas por la Administración.
- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por parte de la Administración, del principio contable de empresa en marcha y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como empresa en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría.
- Evaluamos la presentación global, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos correspondientes de modo que logran su presentación razonable.

Comunicamos a los responsables de la Administración de la Compañía en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de las auditorías planificadas y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

Informe de cumplimiento tributario:

De acuerdo con los numerales 30, 31 y 32 del Artículo 2 del Decreto Ejecutivo 973, publicado en el Suplemento del Registro oficial 736, del 9 de abril 2016, que reformó el artículo 279 del Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno; establece que:

Los auditores están obligados, bajo juramento, a incluir en los dictámenes que emitan respecto de los estados financieros de las sociedades auditadas, un informe separado que contenga la opinión sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de las mismas ya sea como contribuyentes o en su calidad de agentes de retención o percepción de los tributos.

El informe del auditor deberá sujetarse a las Normas Internacionales de Auditoría y expresará la opinión respecto del cumplimiento de las normas legales y reglamentarias vigentes, así como de las resoluciones de carácter general y obligatorias emitidas por el Director General del Servicio de Rentas Internas.

El sujeto pasivo sobre el cual se emita el informe que contenga la opinión sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias previstas en este artículo, será responsable por la presentación de dicho informe ante la Administración Tributaria, que de acuerdo con la Resolución NAC-DGERCGC15-000032018 publicada en el Suplemento del Registro Oficial 660 del 31-XII-2015, el Informe de Cumplimiento Tributario y sus anexos deberá ser presentado anualmente hasta el 31 de julio del siguiente ejercicio fiscal al que corresponda la información.

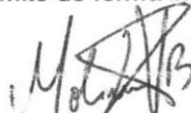
La opinión de los Auditores Externos de los impuestos fiscales, está en el Informe de Cumplimiento Tributario ICT, que se emite de forma independiente a este informe.

Informe sobre el cumplimiento de las Normas de Prevención de Lavado de Activos, Financiamiento del Terrorismo y otros Delitos:

De acuerdo a la Resolución No. SCVS-DSC-2018-0041 artículo 34, Normas de Prevención de Lavado de Activos, Financiamiento del Terrorismo y otros Delitos publicado en el registro oficial 396, 28 de diciembre de 2018, por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros del Ecuador. Efectuamos nuestra auditoría de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría. Dichas normas requieren que cumplamos con requisitos éticos, entre ellos la confidencialidad de la información, así como que planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener seguridad razonable sobre el cumplimiento de las Normas de Prevención de Lavado de Activos, Financiamiento del Terrorismo y otros Delitos.

La auditoría de las Normas de Prevención de Lavado de Activos, Financiamiento del Terrorismo y otros Delitos, de acuerdo con la Resolución No. SCVS.DNPLA.15.008 de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros del Ecuador publicada el 26 de mayo de 2015, determina el alcance, prueba selectiva y procedimientos que los auditores externos tienen que cumplir, para obtener suficiente evidencia para proporcionar una base a la opinión.

La opinión de los Auditores Externos sobre el cumplimiento de las políticas, procedimientos y mecanismos para la prevención del lavado de activos, financiamiento del terrorismo y otros delitos, se emite de forma independiente a este informe.


Ronald Ismael Molina Barcos
RNAE No. 1040

CONSTRUCTORA CJC OBRAS Y PROYECTOS CONSTJALKA S. A

Estado de Situación Financiera

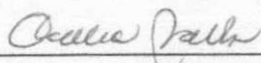
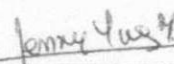
Al 31 de Diciembre del 2018 y 2017

(Expresado en dólares EE.UU.)

ACTIVO

ACTIVO CORRIENTE:	31 DICIEMBRE 2018	31 DICIEMBRE 2017
Efectivo y equivalentes al efectivo (notas 2 y 4)	155,712.75	155,297.21
Cuentas por cobrar:		
Clientes (notas 2 y 5)	1,322,736.97	1,165,338.68
	<u>1,322,736.97</u>	<u>1,165,338.68</u>
Inventarios (notas 2 y 6)	6,222.00	8,776.19
Activos por impuestos corrientes (nota 7)	160,752.21	218,626.55
	<u>1,645,423.93</u>	<u>1,548,038.63</u>
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	1,645,423.93	1,548,038.63
Propiedades, planta y equipo, neto (notas 2 y 8)	195,639.73	187,156.70
	<u>1,841,063.66</u>	<u>1,735,195.33</u>
TOTAL ACTIVO	1,841,063.66	1,735,195.33

Ver notas a los estados financieros

Gerente General
Representante Legal

Contadora

CONSTRUCTORA CJC OBRAS Y PROYECTOS CONSTJALKA S. A

Estado de Situación Financiera

Al 31 de Diciembre del 2018 y 2017

(Expresado en dólares EE.UU.)

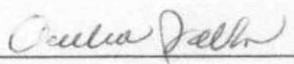
PASIVO

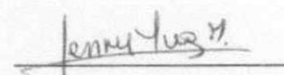
PASIVO CORRIENTE:	31 DICIEMBRE 2018	31 DICIEMBRE 2017
Documento por pagar (nota 9)	12,220.87	-
Cuentas por pagar (nota 10)	1,064,634.86	854,804.07
Beneficios a empleados (nota 11)	40,899.11	116,353.96
Pasivos por impuestos corrientes (nota 12)	101,889.39	175,108.25
TOTAL PASIVO	1,219,644.23	1,146,266.28

PATRIMONIO

Capital social (nota 13)	2,000.00	2,000.00
Reserva legal	1,000.00	1,000.00
Resultados acumulados	585,929.05	142,012.94
Resultado del ejercicio	32,490.38	443,916.11
TOTAL PATRIMONIO	621,419.43	588,929.05
PASIVO CONTINGENTE (nota 14)	-	-
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	1,841,063.66	1,735,195.33

Ver notas a los estados financieros


Gerente General
Representante Legal


Contadora

CONSTRUCTORA CJC OBRAS Y PROYECTOS CONSTJALKA S. A

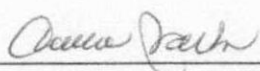
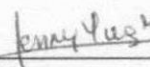
Estado del Resultado del período y otro resultado Integral

Por los años terminados el 31 de Diciembre del 2018 y 2017

(Expresado en dólares EE.UU.)

	31 DICIEMBRE 2018	31 DICIEMBRE 2017
Ingresos de actividades ordinarias	1,469,657.17	4,450,485.26
Costo de venta	853,819.47	3,522,370.88
UTILIDAD BRUTA	615,837.70	928,114.38
<u>Gastos</u>		
Gastos de administración	484,005.23	231,775.39
TOTAL GASTOS	484,005.23	231,775.39
RESULTADO ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA	131,832.47	696,339.00
Participación a trabajadores (notas 2, 11 y 14)	-19,774.87	-104,450.85
Impuesto a la renta causado (notas 2, 12 y 14)	-79,567.22	-147,972.04
RESULTADO DEL EJERCICIO	<u>32,490.38</u>	<u>443,916.11</u>

Ver notas a los estados financieros

Gerente General
Representante Legal

Contadora

CONSTRUCTORA CJC OBRAS Y PROYECTOS CONSTJALKA S. A

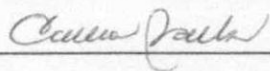
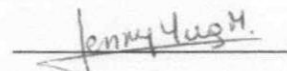
Estado de Cambios en el Patrimonio de los Accionistas

Por los años terminados el 31 de Diciembre del 2018 y 2017

(Expresado en dólares EE.UU.)

	31 DICIEMBRE 2018	31 DICIEMBRE 2017
<u>CAPITAL SOCIAL</u>		
Saldo inicial	2,000.00	2,000.00
Saldo final	2,000.00	2,000.00
<u>RESERVA LEGAL</u>		
Saldo inicial	1,000.00	1,000.00
Saldo final	1,000.00	1,000.00
<u>RESULTADOS ACUMULADOS</u>		
Saldo inicial	142,012.94	-
Transferencia del resultado del ejercicio	443,916.11	142,012.94
Saldo final	585,929.05	142,012.94
<u>RESULTADO DEL EJERCICIO</u>		
Saldo inicial	443,916.11	142,012.94
Transferencia a resultados acumulados	-443,916.11	-142,012.94
Resultado antes de impuesto a la renta	131,832.47	696,339.00
Participación a trabajadores (notas 2, 11 y 14)	-19,774.87	-104,450.85
Impuesto a la renta causado (notas 2, 12 y 14)	-79,567.22	-147,972.04
Saldo final	32,490.38	443,916.11
TOTAL	621,419.43	588,929.05

Ver notas a los estados financieros

Gerente General
Representante Legal

Contadora

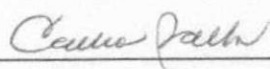
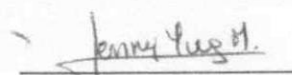
CONSTRUCTORA CJC OBRAS Y PROYECTOS CONSTJALKA S. A**Estado de Flujos de Efectivo**

Por los años terminados el 31 de Diciembre del 2018 y 2017

(Expresado en dólares EE.UU.)

	31 DICIEMBRE 2018	31 DICIEMBRE 2017
FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES OPERATIVAS		
Efectivo recibido / pagado de clientes y otros	1,119,862.52	3,301,883.02
Efectivo pagado / recibido a proveedores y otros	-948,756.77	-3,463,102.40
Efectivo generado en las operaciones	171,105.75	-161,219.38
Impuestos pagados / percibidos	-152,786.08	27,136.21
EFFECTIVO PROVENIENTE / USADO DE ACTIVIDADES DE PERACIÓN	18,319.67	-134,083.17
FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Compra de propiedades, planta y equipo (nota 8)	-30,125.00	-49,491.32
EFFECTIVO NETO USADO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	-30,125.00	-49,491.32
FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
Porción corriente de la deuda a largo plazo	12,220.87	-
EFFECTIVO NETO USADO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	12,220.87	-
Aumento / disminución neto del efectivo y sus equivalentes al efectivo	415.54	-183,574.49
Efectivo y sus equivalentes al efectivo al principio del período	155,297.21	338,871.70
Efectivo y sus equivalentes al efectivo al final del período (notas 2 y 4)	155,712.75	155,297.21

Ver notas a los estados financieros

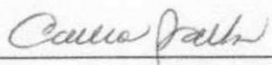
Gerente General
Representante Legal
Contadora

CONSTRUCTORA CJC OBRAS Y PROYECTOS CONSTJALKA S. A

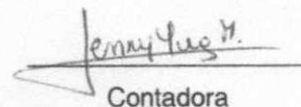
Conciliación de la Utilidad Neta antes de Impuestos
Con el Efectivo Neto Proveniente de Actividades Operativas
Por los años terminados el 31 de Diciembre del 2018 y 2017
(Expresado en dólares EE.UU.)

	31 DICIEMBRE 2018	31 DICIEMBRE 2017
RESULTADO ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA	131,832.47	696,339.00
Ajustes por:		
Depreciación de propiedades, planta y equipo (nota 8)	21,641.97	13,501.02
Provisión de cuentas incobrables (nota 5)	192,396.36	11,771.10
Efectivo proveniente de actividades operativas antes de cambio en el capital de trabajo	345,870.80	721,611.12
Aumento en cuentas por cobrar clientes	-349,794.65	-1,148,602.24
Disminución / aumento en inventarios	2,554.19	-8,776.19
Disminución / aumento en activos por impuesto corriente	57,874.34	-97,251.27
Aumento en cuentas por pagar	209,830.79	412,655.41
Disminución en beneficios a empleados	-95,229.72	-40,856.20
Efectivo neto proveniente / usado de actividades operativas	171,105.75	-161,219.38
Impuestos pagados / percibidos	-152,786.08	27,136.21
EFFECTIVO PROVENIENTE / USADO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	18,319.67	-134,083.17

Ver notas a los estados financieros



Gerente General
Representante Legal


Contadora

CONSTRUCTORA CJC OBRAS Y PROYECTOS CONSTJALKA S. A

Notas a los Estados Financieros

1. OPERACIONES

La entidad fue constituida el 19 de agosto del 2015, de acuerdo con las leyes de la República del Ecuador y tiene por objeto social, dedicarse a la construcción de todo tipo de edificios residenciales: casas familiares individuales, edificios multifamiliares, incluso edificios de alturas elevadas, viviendas para ancianos, casas para beneficencia, orfanatos, cárceles, cuarteles, conventos, casas religiosas. Incluye remodelación, renovación o rehabilitación de estructuras existentes.

2. POLÍTICAS CONTABLES

a. Base de preparación y presentación de los estados financieros

Los presentes estados financieros comprenden el estado de situación financiera, estado de resultados integrales y otro resultado integral, estado de cambios en el patrimonio y estado de flujos de efectivo y las notas a la fecha de reporte.

Los estados financieros antes mencionados han sido preparados y presentados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF, vigentes a la fecha.

La aplicación de las normas contables, sus políticas, estimaciones y criterios son de responsabilidad de la Administración, quienes manifiestan expresamente que se han aplicado los principios y criterios incluidos en las Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF.

b. Hipótesis del negocio en marcha

Los estados financieros se han preparado bajo la hipótesis que la entidad continuará operando.

c. Registro contable y moneda de presentación

Los registros contables de la entidad se llevan en idioma español y se expresan en dólares de los Estados Unidos de América, que es la unidad monetaria de la República del Ecuador.

d. Efectivo y equivalentes al efectivo

En este grupo contable se registran las partidas de alta liquidez. Se miden inicial y posteriormente por su valor nominal.

CONSTRUCTORA CJC OBRAS Y PROYECTOS CONSTJALKA S. A

Notas a los Estados Financieros, continuación

e. Cuentas por cobrar

Se registran los derechos de cobro no relacionados originados en ingresos de actividades ordinarias. Se miden inicialmente a su valor razonable, de acuerdo con el método de tasa de interés efectiva considerando como tal a: valor inicial, cobros, costo financiero y/o provisión por pérdidas por deterioro del valor, si los hubiere.

f. Otras cuentas por cobrar

Las otras cuentas por cobrar comerciales se registran a su valor nominal. La entidad disminuye el riesgo de recuperabilidad con contratos por ejecución de obra.

g. Propiedades, planta y equipo, neto

Corresponde a todo bien tangible, adquirido para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos, si, y sólo si: es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo; y el costo del elemento puede medirse con fiabilidad.

Medición inicial

La propiedad, planta y equipos, se miden al costo, el cual que incluye el precio de adquisición después de deducir cualquier descuento o rebaja; los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la Administración y la estimación inicial de los costos de desmantelamiento y retiro, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta.

Medición posterior

La propiedad, planta y equipos se miden al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor.

Método de depreciación

Los activos empiezan a depreciarse cuando están disponibles para su uso y hasta que sean dados de baja, incluso si el bien ha dejado de ser utilizado. La depreciación es reconocida en el resultado del período con base en el método lineal sobre las vidas útiles estimadas.

Las vidas útiles de las propiedades, planta y equipo, es como sigue:

<u>ACTIVOS</u>	<u>TASAS</u>
Edificios e instalaciones	5%
Muebles y enseres	10%
Vehículos	20%

CONSTRUCTORA CJC OBRAS Y PROYECTOS CONSTJALKA S. A

Notas a los Estados Financieros, continuación

h. Provisiones

Se reconoce una provisión sólo cuando la entidad tiene una obligación actual (legal o implícita) presente como resultado de un evento pasado, es probable que se requieran recursos para cancelar la obligación y se pueda estimar confiablemente el monto de la obligación. Las provisiones se revisan cada período y se ajustan para reflejar la mejor estimación que se tenga a la fecha del estado de situación financiera.

i. Participación a Trabajadores en las Utilidades

De acuerdo con el Código de Trabajo la entidad debe distribuir entre sus trabajadores el 15% de la utilidad que resulta antes del impuesto a la renta. Este beneficio es registrado como apropiación a los resultados del período en el que se originan.

j. Impuesto a la renta causado

Las sociedades nacionales o extranjeras domiciliadas o no en el país, que obtengan ingresos gravados de conformidad con las disposiciones de la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento, y con las resoluciones de carácter general y obligatorio emitidas por el Servicio de Rentas Internas SRI estarán sometidas a la tarifa impositiva del 25% sobre su base imponible y se cargará a los resultados del año en que se devengan con base al impuesto por pagar exigible.

La entidad estableció como política que los valores que corresponden al impuesto por pagar del año sean registrados en el momento del pago con su respectiva compensación.

k. Contingencias

Los pasivos contingentes no se reconocen en los estados financieros. Estos se revelan en las notas a los estados financieros a menos que la posibilidad de que se desembolse un flujo económico sea remota.

Un activo contingente no se reconoce en los estados financieros, pero se revela cuando su grado de ocurrencia es probable.

l. Reserva legal

Creación de reserva de acuerdo a lo dispuesto por leyes o reglamentos con el fin de dar a sus acreedores una protección adicional contra los defectos de las pérdidas.

La reserva legal se determina considerando la utilidad líquida, que para una sociedad anónima consiste en el 10% de dicha utilidad hasta que este alcance por lo menos el 50% del capital social.

CONSTRUCTORA CJC OBRAS Y PROYECTOS CONSTJALKA S. A

Notas a los Estados Financieros, continuación

m. Reconocimiento de ingresos, costos y gastos

Los ingresos por actividades ordinarias se registran a su valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar teniendo en cuenta el importe calculado mediante planillas por avance de obra, definidas contractualmente mediante contrato.

Los ingresos por venta y el costo de venta relacionado, son reconocidos cuando se ha entregado el bien y se han transferido al comprador los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad, y en el caso de los primeros sea probable que los beneficios económicos relacionados con la transacción fluyan a la entidad.

Los ingresos por intereses se reconocen en base al rendimiento efectivo en proporción al tiempo transcurrido. Los demás ingresos y gastos se reconocen cuando se devengan.

n. Estimaciones

La preparación de los estados financieros requiere que la Administración efectúe estimados y supuestos que afectan las cifras reportadas de activos y pasivos, la revelación de contingencias activas y pasivas a la fecha de los estados financieros, así como las cifras reportadas de ingresos y gastos durante el período corriente. Los resultados finales podrán diferir de dichas estimaciones.

Las estimaciones más significativas en relación con los estados financieros adjuntos se refieren a: la depreciación de los bienes de las propiedades, planta y equipo y propiedades de inversión y el cálculo del impuesto a la renta.

o. Normas Internacionales de Información Financiera emitidas y no vigentes

- NIIF 16 "Arrendamientos". Esta Norma sustituye las siguientes Normas e Interpretaciones: (a) NIC 17 Arrendamientos; (b) CINIIF 4 Determinación de si un Acuerdo contiene un Arrendamiento; (c) SIC-15 Arrendamientos Operativos—Incentivos; y (d) SIC-27 Evaluación de la Esencia de las Transacciones que Adoptan la Forma Legal de un Arrendamiento.

En enero de 2016 ha sido aprobada la nueva normativa internacional relativa a los Arrendamientos (NIIF 16), que supone un significativo cambio de criterio respecto a la norma vigente (NIC 17). Bajo esta nueva norma, en el caso de los arrendatarios, se exigirá que las sociedades incluyan en sus balances la mayor parte de los contratos de arrendamiento, viendo incrementado tanto su Activo como su Pasivo. En este nuevo contexto, las sociedades deberán registrar un Activo por el derecho de uso del bien alquilado y un Pasivo por el valor actual de los pagos mínimos futuros (incluyendo también el pago final del bien si aplica y existen expectativas de que vaya a incurrirse en el mismo). En comparación con la normativa actualmente vigente, la NIIF 16 elimina la clasificación de los arrendamientos entre operativo y financiero.

CONSTRUCTORA CJC OBRAS Y PROYECTOS CONSTJALKA S. A

Notas a los Estados Financieros, continuación

La NIIF 16 es efectiva para los ejercicios anuales que comiencen a partir de 1 de enero de 2019.

- NIIF 14 – Cuentas de diferimientos de actividades reguladas

La NIIF 14 es una norma opcional que permite a una entidad, cuando adopte por primera vez las NIIF y cuyas actividades estén sujetas a regulación de tarifas, seguir aplicando la mayor parte de sus políticas contables anteriores para las cuentas diferidas reguladas. Las entidades que adopten la NIIF 14 tienen que presentar las cuentas diferidas reguladas como partidas separadas en el estado de situación financiera y presentar los movimientos de esas cuentas como partidas separadas en el estado de resultados y en el estado del resultado del período y otro resultado integral. La norma requiere desgloses respecto a la naturaleza y a los riesgos asociados con las tarifas reguladas de la entidad, así como los impactos de las tarifas reguladas en las cuentas anuales.

Esta norma no aplica para esta entidad porque no ha adoptado la Normas Internacionales de Información Financiera en este período; sino, que fueron adoptadas con anterioridad.

- Modificaciones a las NIIF 10 y NIC 28 – Ventas o contribución de activos entre un inversor y su asociada o su negocio conjunto.

Esta modificación pretende eliminar el conflicto existente entre la NIIF 10 y la NIC 28 para las aportaciones de negocios a asociadas o negocios conjuntos.

- Modificaciones a NIIF 9: Características de pagos anticipados con compensación negativa, Aclara sobre la forma de clasificación y contabilización de este tipo de instrumentos financieros con cláusulas de pagos anticipados.

Esta modificación a la NIIF 9, será efectiva para los ejercicios anuales que comiencen a partir de 1 de enero de 2019

- Mejoras a las NIIF, ciclo 2015-2017 Incluye cambios a la NIC 12 (Impuesto a las ganancias), NIC 23 (Costos por préstamos) y NIC 28 (Inversiones en asociadas y negocios conjuntos)

Estas mejoras a las NIIF, será efectiva para los ejercicios anuales que comiencen a partir de 1 de enero de 2019

- Interpretación CINIIF 23, Incertidumbres sobre el tratamiento del impuesto sobre las ganancias Esta Interpretación aclara cómo aplicar los requerimientos de reconocimiento y medición de la NIC 12 cuando existe incertidumbre frente a los tratamientos del impuesto a las ganancias.

Esta interpretación a las CINIIF 23, será efectiva para los ejercicios anuales que comiencen a partir de 1 de enero de 2019

CONSTRUCTORA CJC OBRAS Y PROYECTOS CONSTJALKA S. A

Notas a los Estados Financieros, continuación

3. INDICADORES ECONÓMICOS

La información relacionada con el porcentaje de variación de los índices de precios al consumidor, preparada por el Instituto Nacional de Estadísticas y Censos (INEC) para el ejercicio económico del 2018, fue de 0.27%

<u>AÑO TERMINADO</u> <u>DICIEMBRE 31</u>	<u>PORCENTAJE</u> <u>INFLACIÓN</u>
2014	3.67
2015	3.38
2016	1.12
2017	-0.20
2018	0.27

4. EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO

El saldo de efectivo y equivalentes al efectivo al 31 de diciembre del 2018 y 2017 es como siguiente:

	<u>31 DICIEMBRE</u> <u>2018</u>	<u>31 DICIEMBRE</u> <u>2017</u>
Bancos nacionales	U.S.\$ <u>155,712.75</u>	<u>155,297.21</u>

Corresponden a los saldos que mantienen en las cuentas corrientes del Banco Machala por U.S.\$ 142,491.94 y Banco del Austro, por U.S.\$ 13,220.81, los saldos en bancos no están sujetos a ninguna restricción y se originan básicamente por los ingresos que genera la entidad por su actividad ordinaria.

CONSTRUCTORA CJC OBRAS Y PROYECTOS CONSTJALKA S. A

Notas a los Estados Financieros, continuación

5. CUENTAS POR COBRAR – CLIENTES

Un resumen de las cuentas por cobrar – clientes al 31 de diciembre del 2018 y 2017, es como sigue:

		31 DICIEMBRE 2018	31 DICIEMBRE 2017
Clientes (a)	U.S.\$	1,207,847.97	1,143,427.77
Otras cuentas por cobrar (b)		319,056.46	33,682.01
Menos:			
Provisión para cuentas incobrables		204,167.46	11,771.10
TOTAL	U.S.\$	<u>1,322,736.97</u>	<u>1,165,338.68</u>

(a) La cuenta por cobrar cliente corresponde a valores pendiente de cobro por planillas enviadas a los clientes por avance de obra con Fideicomiso Villa España dos Urbanis por U.S.\$143,594.83, Fideicomiso Villa España dos Urbanis II por U.S.\$ 997,989.28 y Vermiglio S. A., por U.S.\$ 66,263.86.

(b) Las otras cuentas por cobrar corresponden préstamos otorgados a terceros que no generan interés y no tienen fecha de vencimiento

El movimiento de la provisión de cuentas incobrables, al 31 de diciembre de 2018 y 2017, es como sigue:

		31 DICIEMBRE 2018	31 DICIEMBRE 2017
Saldo inicial	U.S.\$	11,771.10	-
Más:			
Provisión anual		192,396.36	11,771.10
TOTAL	U.S.\$	<u>204,167.46</u>	<u>11,771.10</u>

El gasto de provisión de cuenta incobrable fue considerado como gasto no deducible para la determinación del impuesto a la renta por pagar del ejercicio económico 2018.

CONSTRUCTORA CJC OBRAS Y PROYECTOS CONSTJALKA S. A

Notas a los Estados Financieros, continuación

6. INVENTARIOS

El saldo de inventarios al 31 de diciembre del 2018 y 2017, es como sigue:

		31 DICIEMBRE 2018	31 DICIEMBRE 2017
Materiales de construcción	U.S.\$	<u>6,222.00</u>	<u>8,776.19</u>

7. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Un resumen de los activos por impuestos corrientes al 31 de diciembre de 2018 y 2017, es como sigue:

		31 DICIEMBRE 2018	31 DICIEMBRE 2017
Crédito tributario de impuesto al valor agregado (a)	U.S.\$	55,021.60	95,284.18
Crédito tributario por retención en la fuente del Impuesto al valor agregado (a)		70,686.45	51,984.88
Retenciones en la fuente de impuesto a la renta a favor que le realizaron en el ejercicio fiscal (b)		15,309.54	44,955.78
Anticipo de Impuesto a la Renta (b)		19,734.62	26,401.71
TOTAL	U.S.\$	<u>160,752.21</u>	<u>218,626.55</u>

(a) El crédito tributario del Impuesto al Valor Agregado se origina por las adquisiciones de bienes, servicios, propiedades, planta y equipo, y retenciones en la fuente recibidas en el ejercicio, las mismas que serán compensadas con el Impuesto al Valor Agregado por pagar.

(b) 2018

Las retenciones en la fuente del Impuesto a la Renta por U.S.\$ 15,309.54 y anticipo de Impuesto a la Renta por U.S.\$ 19,732.62, fueron compensadas en la conciliación tributaria del año 2017.

2017

Las retenciones en la fuente del Impuesto a la Renta por U.S.\$ 44,955.78 y anticipo de Impuesto a la Renta por U.S.\$ 26,401.71, fueron compensadas en la conciliación tributaria del año 2017.

CONSTRUCTORA CJC OBRAS Y PROYECTOS CONSTJALKA S. A

Notas a los Estados Financieros, continuación

8. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO, NETO

Los movimientos del costo y depreciación de las propiedades, planta y equipo al 31 de diciembre de 2018 son como sigue:

<u>CUENTA</u>		<u>SALDO</u> <u>31/12/2017</u>	<u>ADICIONES</u>	<u>SALDO</u> <u>31/12/2018</u>
<u>COSTO</u>				
Edificios	U.S.\$	147,792.00	-	147,792.00
Muebles enseres		3,374.40	-	3,374.40
Vehículos		49,491.32	30,125.00	79,616.32
Subtotal costo	U.S.\$	200,657.72	30,125.00	230,782.72
Menos:				
Depreciación acumulada		13,501.02	21,641.97	35,142.99
Propiedades, planta y equipo, neto	U.S.\$	187,156.70	8,483.03	195,639.73

Edificios se deprecian al 5% anual, muebles y enseres 10% anual y vehículo al 20% bajo el método de línea recta.

CONSTRUCTORA CJC OBRAS Y PROYECTOS CONSTJALKA S. A

Notas a los Estados Financieros, continuación

9. DOCUMENTOS POR PAGAR

El detalle de la deuda del período 2018, es el siguiente:

<u>INSTITUCIÓN</u>	<u>FECHA DE VECIMIENTO</u>	<u>TASA</u>	<u>31 DICIEMBRE 2018</u>	<u>31 DICIEMBRE 2017</u>
Tarjeta de crédito corporativa Dinners Club del Ecuador	-	-	<u>12,220.87</u>	<u>-</u>

Corresponde a obligación corriente, por consumos corporativos.

CONSTRUCTORA CJC OBRAS Y PROYECTOS CONSTJALKA S. A

Notas a los Estados Financieros, continuación

10. CUENTAS POR PAGAR

Un resumen de las cuentas por pagar al 31 de diciembre del 2018 y 2017, por clasificación principal, es como sigue:

		31 DICIEMBRE <u>2018</u>	31 DICIEMBRE <u>2017</u>
Proveedores locales (a)	U.S.\$	95,342.55	170,825.68
Mano de obra (b)		818,605.63	568,359.22
Otras cuentas por pagar (c)		89,018.44	115,619.17
Anticipos de clientes (d)		61,668.24	-
TOTAL	U.S.\$	<u>1,064,634.86</u>	<u>854,804.07</u>

- (a) Corresponde a valores por pagar por adquisición de suministro de sanitarios, grifería, duchas, puertas de madera, cerámicas, césped sintético, instalaciones de equipos, honorarios profesionales y otros.
- (b) Valores corresponde a cuentas por pagar por instalaciones metalmecánicas, instalaciones tumbado de yeso, instalaciones de ventanas e instalaciones hidrosanitarias.
- (c) Corresponde a prestaciones de dinero con terceros por U.S.\$ 88,309.19, sin fecha de vencimiento y tasa de interés y préstamo quirografario por U.S.\$ 709.26.
- (d) Corresponde a anticipos facturados a clientes y cancelados por los mismos, para la ejecución de los proyectos inmobiliarios.

CONSTRUCTORA CJC OBRAS Y PROYECTOS CONSTJALKA S. A

Notas a los Estados Financieros, continuación

11. BENEFICIOS A EMPLEADOS

El movimiento de beneficios a empleados por el año terminado al 31 de diciembre de 2018, es como sigue:

		<u>SALDOS</u> <u>31/12/2017</u>	<u>DÉBITOS</u>	<u>CRÉDITOS</u>	<u>SALDOS</u> <u>31/12/2018</u>
Decimatercera remuneración	U.S.\$	1,091.95	1,721.35	11,060.86	10,431.46
Decimacuarta remuneración		3,784.38	7,053.06	6,158.01	2,889.33
Vacaciones		3,728.83	2,439.29	4,567.02	5,856.56
Aportes al IESS por pagar		2,776.23	16,587.81	15,537.00	1,725.42
Fondo de reserva		521.72	6,792.67	6,492.42	221.47
Participación a trabajadores (nota 13)		104,450.85	104,450.85	19,774.87	19,774.87
TOTAL	U.S.\$	116,353.96	139,045.03	63,590.18	40,899.11

En el año 2018, la entidad mantiene 14 empleado en relación de dependencia y el costo de realizar un estudio actuarial es mayor que su beneficio, pero se espera que para el ejercicio económico 2019, realicen el estudio actuarial correspondiente.

12. PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

El movimiento de los pasivos por impuesto corriente, al 31 de diciembre de 2018, es como sigue:

		<u>SALDO</u> <u>31/12/2017</u>	<u>DÉBITOS</u>	<u>CRÉDITOS</u>	<u>SALDO</u> <u>31/12/2018</u>
Impuesto al valor agregado	U.S.\$	-			-
Retenciones en la fuente del Impuesto al Valor Agregado		17,244.90	33,350.20	30,938.51	14,833.21
Retenciones en la fuente del impuesto a la renta		9,891.31	16,359.55	13,852.19	7,383.95
Retención en relación de dependencia		-		105.01	105.01
Impuesto a la renta por pagar (notas 2 y 13)		147,972.04	147,972.04	79,567.22	79,567.22
TOTAL	U.S.\$	175,108.25	197,681.79	124,462.93	101,889.39

CONSTRUCTORA CJC OBRAS Y PROYECTOS CONSTJALKA S. A

Notas a los Estados Financieros, continuación

13. CAPITAL SOCIAL

El capital social de la entidad, está conformado de la siguiente manera:

SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017

<u>ACCIONISTA</u>	<u>No. ACCIONES</u>	<u>%</u>	<u>VALOR DE CADA ACCIÓN – U.S.\$</u>	<u>SALDO U.S. \$</u>
Jalka Castro Cecilia Isabel	1,960	98.00%	1.00	1,960.00
Jalka Castro Pablo Antonio	40	0.02%	1.00	40.00
TOTAL	<u>2,000</u>	<u>100%</u>		<u>2,000.00</u>

La accionista Jalka Castro Cecilia Isabel y Jalka Castro Pablo Antonio son de nacionalidad ecuatoriana.

CONSTRUCTORA CJC OBRAS Y PROYECTOS CONSTJALKA S. A

Notas a los Estados Financieros, continuación

14. PASIVO CONTINGENTE

<u>CONCILIACIÓN DE IMPUESTOS</u>		31 DICIEMBRE 2018	31 DICIEMBRE 2017
Resultado antes de participación a trabajadores e impuesto a la renta	U.S.\$	131,832.47	696,339.00
Menos:			
Participación a trabajadores (notas 2 y 11)		19,774.87	104,450.85
		112,057.60	591,888.15
Mas:			
Gastos no deducibles locales		206,211.28	-
Base fiscal		318,268.88	591,888.15
Porcentaje de impuesto a la renta		25%	25%
Impuesto a la renta causado		79,567.22	147,972.04
Anticipo determinado correspondiente al ejercicio fiscal corriente		26,401.71	26,401.71
Impuesto a la renta causado		79,567.22	147,972.04
Menos:			
Anticipo de impuesto a la renta pagado (nota 7)		19,734.62	26,401.71
Retenciones en la fuente de impuesto a la renta a favor que le realizaron en el ejercicio fiscal (nota 7)		15,309.54	44,955.78
Impuesto a la renta a pagar (notas 2 y 12)	U.S.\$	44,523.06	76,614.55

Los estados financieros de **CONSTRUCTORA CJC OBRAS Y PROYECTOS CONSTJALKA S. A.**, no han sido fiscalizados por las autoridades de impuestos fiscales hasta el ejercicio 2018. La acción determinadora de la administración tributaria encaminada a declarar o establecer la existencia del hecho generador, de la base imponible y la cuantía de un tributo, de acuerdo con el artículo 94 del Código Tributario, caduca sin que se requiera pronunciamiento previo en los siguientes casos:

1. En tres años, contados desde la fecha de la declaración, en los tributos que la ley exija determinación por el sujeto pasivo.

CONSTRUCTORA CJC OBRAS Y PROYECTOS CONSTJALKA S. A

Notas a los Estados Financieros

2. En seis años, contados desde la fecha en que venció el plazo para presentar la declaración, respecto de los mismos tributos, cuando no se hubieren declarado en todo o en parte; y,
3. En un año, cuando se trate de verificar un acto de determinación practicado por el sujeto activo o en forma mixta, contado desde la fecha de la notificación de tales actos.

15. EVENTO SUBSECUENTE

Entre el 31 de diciembre del 2018, y la fecha del informe de los auditores externos el 11 de abril de 2019, no se produjeron eventos que en opinión de la Administración de la entidad pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos.

16. PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES

CONSTRUCTORA CJC OBRAS Y PROYECTOS CONSTJALKA S. A., cuenta con trabajadores en relación de dependencia, no tiene personal tercerizado al 31 de diciembre del 2018.

17. PROPIEDAD INTELECTUAL

Cada uno de los programas que se han instalado en las computadoras de la entidad, han sido adquiridos legalmente y cuentan con las respectivas licencias de autorización de los fabricantes. Las marcas y el nombre comercial, con el que trabaja, son de propiedad exclusiva de la entidad.