

INPROARTECONSTRUCCIONES S.A.**ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

<u>Contenido</u>	<u>Página</u>
Estado de situación financiera	2-3
Estado de resultado integral	4
Estado de cambios en el patrimonio	5
Estado de flujos de efectivo	6
Notas a los estados financieros	7-15

Abreviaturas:

CO. LTDA.	Compañía limitada
NIC	Normas Internacionales de Contabilidad
NIIF	Normas Internacionales de Información Financiera
SRI	Servicio de Rentas Internas
US\$	U.S. dólares
PYMES	Pequeñas y Medianas Empresas

INPROARTECONSTRUCCIONES S.A.**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

<u>ACTIVO</u>	<u>Notas</u>	<u>31/12/2017</u> (en U.S. dólares)
ACTIVO CORRIENTE:		
Efectivo y Equivalentes	4	1.168
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	5	80
Activo por impuestos corrientes	6	<u>723</u>
Total activos corrientes		<u>1,971</u>
TOTAL ACTIVOS		<u><u>1,971</u></u>

Ver notas a los estados financieros

INPROARTECONSTRUCCIONES S.A.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

PASIVO Y PATRIMONIO	<u>Notas</u>	<u>31/12/2017</u> <u>(en U.S.dólares)</u>
PASIVO CORRIENTE		
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	8	3,047
Pasivos por impuestos corrientes	9	<u>147</u>
Total pasivos corrientes		<u>3,194</u>
TOTAL PASIVOS		<u><u>3,194</u></u>
PATRIMONIO	12	
Capital asignado		800
Resultados del periodo		<u>(2.023)</u>
TOTAL PATRIMONIO		<u><u>(1,223)</u></u>
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		<u><u>1,971</u></u>

Ver notas a los estados financieros

INPROARTECONSTRUCCIONES S.A.**ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

	<u>Notas</u>	<u>31/12/2017</u> <u>(en U.S.dólares)</u>
INGRESOS	13	15,212
COSTO DE VENTA		<u>(11,562)</u>
MARGEN BRUTO		3,650
GASTOS ADMINISTRATIVOS	14	
Gastos Administrativos		(5,142)
Gastos Financieros	13	<u>(209)</u>
PERDIDA DEL EJERCICIO		(1,700)
Menos gasto por impuesto a la renta		<u>(323)</u>
RESULTADO INTEGRAL DEL AÑO		<u><u>(2,023)</u></u>

Ver notas a los estados financieros

INPROARTECONSTRUCCIONES S.A.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

	<u>Nota</u>	<u>Capital social</u>	<u>Reserva legal</u>	<u>Ganancia s Acumula das</u> (en U.S. dólares)	<u>Resultado del período</u>	<u>Total</u>
Aumento de capital		800	-	-	-	800
Resultado del período		-	-	-	(2,023)	(2,023)
Saldos al 31 de diciembre del 2017	12	800	-	-	(2,023)	(1223)

Ver notas a los estados financieros

INPROARTECONSTRUCCIONES S.A.
**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
 POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO	<u>NOTA</u>	<u>31/12/2017</u>
FLUJOS DE CAJA DE ACTIVIDADES DE OPERACION:		
Efectivo recibido de clientes		14.409
Efectivo pagado a proveedores		(13,865)
Pagos por participación trabajadores		-
Impuesto a la renta pagado		(176)
Efectivo neto de actividades de operación		<u>368</u>
FLUJOS DE CAJA EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Adquisiciones de propiedad, planta y equipo		-
Efectivo neto en actividades de inversión		<u>-</u>
FLUJOS DE CAJA DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
Capital asignado		800
Efectivo neto de actividades de financiamiento		<u>800</u>
CAJA Y EQUIVALENTES DE CAJA:		
Incremento neto durante el año		1,168
Saldo al inicio del año		-
SALDO AL FINAL DEL AÑO	4	<u><u>1,168</u></u>

Ver notas a los estados financieros

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

1. INFORMACIÓN GENERAL

El 24 de abril del 2017 se constituye mediante sus propios medios la compañía anónima INPROARTECONSTRUCCIONES S.A. El Objeto social de la Compañía es la construcción y/o fiscalización de toda clase de viviendas, edificios, centros comerciales, centros residenciales, puentes, carreteras, caminos. El domicilio principal de la compañía se encuentra en la cdla. Los esteros mz 8A villa 46.

2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Declaración de cumplimiento - Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Estas políticas han sido definidas en función de las NIIF vigentes al 31 de diciembre del 2017, aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presentan.

Bases de preparación - Los estados financieros de INPROARTECONSTRUCCIONES S.A. Comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre del 2017, los estados de resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado el 31 de diciembre del 2017. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Efectivo y equivalentes de efectivo - Incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses y sobregiros bancarios.

Impuestos - El gasto por impuesto a la renta representa el impuesto a la renta por pagar corriente.

Impuesto corriente - Se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos impositivos o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período (22% para el año 2017).

Reconocimiento de ingresos - Se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar a las subcontratistas.

Costos y Gastos - Se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

Compensación de saldos y transacciones - Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos,

salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

Los ingresos y gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la Compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en resultados.

Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar - Son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Pasivos financieros e instrumentos de patrimonio emitidos por la Compañía - Los instrumentos de deuda y patrimonio son clasificados como pasivos financieros o como patrimonio de conformidad con la sustancia del acuerdo contractual.

Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar - Son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

3. EFECTIVO Y BANCOS

Un resumen de efectivo y equivalentes de efectivo es como sigue:

	<u>31/12/2017</u> (en U.S. dólares)
<u>Efectivo y equivalentes al efectivo:</u>	
Efectivo en bancos	1.168
Total	<u>1.168</u>

4. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Un resumen de cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar es como sigue:

	<u>31/12/2017</u> (en U.S. dólares)
<u>Otras cuentas por cobrar:</u>	
Anticipo Proveedores	80
Total	<u>80</u>

5. ACTIVO POR IMPUESTOS CORRIENTES

Un resumen de los activos por impuestos corrientes es como sigue:

	<u>31/12/2017</u> (en U.S. dólares)
<i><u>Activo por impuestos corrientes:</u></i>	
Crédito Tributario por Retenciones Recibidas	51
Crédito tributario de IVA a favor del sujeto pasivo	672
Total	<u>723</u>

6. PASIVO POR IMPUESTOS CORRIENTES

Un resumen de pasivos por impuestos corrientes es como sigue:

	<u>31/12/2017</u> (en U.S. dólares)
<i><u>Pasivos por impuestos corrientes</u></i>	
Impuesto a la renta por pagar del ejercicio	148
Total	<u>148</u>

Conciliación tributaria - contable del impuesto a la renta corriente - Una reconciliación entre la utilidad según estados financieros y el gasto por impuesto a la renta corriente, es como sigue

31/12/2017
(en U.S. dólares)

Perdida del Ejercicio	(1,700)
Más Gastos no deducibles	3,167
Igual Utilidad tributaria gravable	<u>1,466</u>
 Impuesto a la renta causado (1)	 323
Menos retenciones en la fuente del impuesto a la renta	<u>(176)</u>
Impuesto a la renta a pagar	<u><u>147</u></u>
 Anticipo próximo año (2)	 <u><u>-</u></u>

De conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta, se calcula en un 22% sobre las utilidades sujetas a distribución para el año 2017.

- (1)** A partir del año 2010, se debe considerar como impuesto a la renta mínimo el valor del anticipo calculado, el cual resulta de la suma matemática del 0.4% del activo, 0.2% del patrimonio, 0.4% de ingresos gravados y 0.2% de costos y gastos deducibles.
- (2)** El artículo 29 de la Ley de Régimen Tributario Interno menciona que el impuesto que se hubiere pagado a los municipios, en concepto de impuesto a la utilidad en la compraventa de predios urbanos, será considerado crédito tributario para determinar el impuesto. El crédito tributario así considerado no será mayor, bajo ningún concepto, al impuesto establecido por esta Ley.

Aspectos Tributarios

El 29 de diciembre del 2017, se emitió la Ley Orgánica para la reactivación de la economía, fortalecimiento de la dolarización y modernización de la gestión financiera, a continuación, se detallan los aspectos más importantes de la mencionada Ley:

- Serán considerados deducibles para el cálculo del impuesto a la renta los pagos por desahucio y jubilación patronal, que no provengan de provisiones declaradas en ejercicios anteriores (deducibles o no).
- Se incrementa la tarifa de impuesto a la renta para sociedades al 25%, y cuando la sociedad tenga accionistas, socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares residentes o establecidos en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición, o cuando la sociedad incumpla el deber de informar sobre sus accionistas, socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares, la tarifa será la correspondiente a sociedades más 3 puntos porcentuales. Se debe demostrar que el beneficiario efectivo no es un titular nominal o formal bajo régimen jurídico específico.

- Para el cálculo del anticipo de impuesto a la renta, del rubro de gastos deducibles se pueden disminuir los gastos por sueldos y salarios, decimotercera y decimocuarta remuneraciones, aportes patronales y los valores de gastos incrementales por generación de nuevo empleo y la adquisición de nuevos activos productivos que permitan ampliar la capacidad productiva futura y generar un mayor nivel de producción.
- El Servicio de Rentas Internas podrá devolver total o parcialmente el excedente entre el anticipo pagado y el impuesto a la renta causado, siempre que se verifique que se ha mantenido o incrementado el empleo neto.
- No será deducible del impuesto a la renta y no será crédito tributario, el IVA en compras realizadas en efectivo superiores a US\$1,000 (anteriormente US\$5,000).
- La nómina de los administradores, representantes legales y socios o accionistas, que se envía anualmente a la Superintendencia de Compañías debe incluir tanto los propietarios legales como los beneficiarios efectivos, atendiendo a estándares internacionales de transparencia en materia tributaria y de lucha contra actividades ilícitas.

Los representantes legales, desde el 1 de septiembre de 2017, serán afiliados en el código 109 del sistema del IESS. Los ingresos percibidos por el representante legal es la materia gravada y generará una aportación del 17,6%. Se considerarán deducibles de acuerdo a la circular NAC-DGECCGC14-00002 del 12 de febrero del 2014 los sueldos, salarios u honorarios pagados a los representantes legales si estos fueron aportados al IESS por la sociedad o empresa.

7. ANTICIPO DE CLIENTES

Los saldos al 31 de diciembre del 2017, corresponden al anticipo recibido por parte de UNIVERSIDAD POLITECNICA SALESIANA, para el comienzo de obras y trabajos dentro de la institución.

	31/12/2017 (en U.S. dólares)
<u>Anticipo clientes:</u>	
UPS	3,034
Total	<u>3,034</u>

8. INSTRUMENTOS FINANCIEROS

Gestión de riesgos financieros - En el curso normal de sus negocios y actividades de financiamiento, la Compañía está expuesta a distintos riesgos de naturaleza financiera que pueden afectar de manera más o menos significativa al valor económico de sus flujos y activos y, en consecuencia, sus resultados.

Riesgo de crédito – El riesgo de crédito se refiere al riesgo de que una de las partes incumpla con sus obligaciones contractuales resultando en una pérdida financiera para la Compañía. La Compañía ha adoptado una política de únicamente involucrarse con partes

solventes y obtener suficientes garantías escritas sobre los bienes, como forma de mitigar el riesgo de la pérdida financiera ocasionada por los incumplimientos.

Riesgo de liquidez – Los accionistas tienen la responsabilidad final por la gestión de liquidez, han establecido un marco de trabajo apropiado para la gestión de liquidez de manera que la gerencia pueda manejar los requerimientos de financiamiento a corto, mediano y largo plazo, así como la gestión de liquidez de la Compañía. La Compañía maneja el riesgo de liquidez manteniendo reservas, facilidades financieras y de préstamo adecuadas, monitoreando continuamente los flujos efectivos proyectados y reales y conciliando los perfiles de vencimiento de los activos y pasivos financieros.

Riesgo de capital - La Compañía gestiona su capital para asegurar que estará en capacidad de continuar como empresa en marcha mientras que maximizan el rendimiento a sus accionistas a través de la optimización de los saldos de deuda y patrimonio.

9. PATRIMONIO

Capital Social - El capital social autorizado consiste de 800 de acciones de US\$1 valor nominal unitario Al 31 de diciembre del 2017.

No se ha determinado aumentos de capital para el próximo periodo.

Resultados acumulados – Un resumen de los resultados acumulados es como sigue:

	<u>31/12/2017</u> (en U.S. dólares)
<u>Resultados acumulados:</u>	
Perdida del Ejercicio	2,023
Total	<u><u>2,023</u></u>

10. INGRESOS

Un resumen de los ingresos de la Compañía es como sigue

	<u>31/12/2017</u> (en U.S. dólares)
<u>Ingresos:</u>	
Ingresos por prestación de servicios	2,355
Ingresos por venta de productos	12,857
Total	<u><u>15,212</u></u>

Los ingresos se generan por los la venta de productos que se compran al costo para los avances de obras realizadas y en la prestación de los servicios por construcciones, montajes, desmontajes, etc.

11. COSTOS Y GASTOS POR SU NATURALEZA

Un resumen de los gastos administrativos y operativos reportados en los estados financieros es como sigue:

31/12/2017
(en U.S. dólares)

Costo:

Costo de ventas	11562
-----------------	-------

Gastos de ventas y administración:

Gastos financieros	209
gastos de viaje	1,212
Suministros, herramientas y repuestos	504
Gastos de Gestión	3,205
Impuestos y Tasas	10
Otros Gastos	210
Total	5351

12. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Entre el 31 de diciembre del 2017 y la fecha de emisión de los estados financieros (marzo 31 del 2018) no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

13. APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2017 han sido aprobados por la Gerencia de la Compañía en marzo 31 del 2018 y serán presentados a los Accionistas para su aprobación. En opinión de la Gerencia de la Compañía, los estados financieros serán aprobados sin modificaciones.



Ing. Rómulo Barba
 Gerente General
 Cl.: 0907553390



CPA. Ana Acevedo
 Contadora
 Ruc: 0925065641001