AUDITOR

CONSULTORES
AUDITORES

AUDITORIA FINANCIERA - TRIBUTARIA - ASESORÍA CONTABLE

AUDITORIA A LOS ESTADOS FINANCIEROS

CONSTRUCTORA COMERCIALIZADORA H. VILLACIS S.A.

EJERCICIO TERMINADO AL:

31 DE DICIEMBRE DEL 2018

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A los Señores Accionistas de
CONSTRUCTORA COMERCIALIZADORA H. VILLACIS S.A.

Opinión

1. He auditado el Estado de Situación Financiera adjunto de CONSTRUCTORA COMERCIALIZADORA H. VILLACIS S.A., al 31 de diciembre del 2018 y el correspondiente Estado de Resultados Integrales, Cambios en el Patrimonio y Estado de Flujo de Efectivo por el año terminado en esa fecha y las correspondientes notas a los Estados Financieros.

2. En mi opinión, los referidos estados financieros mencionados en el primer párrafo presenta razonablemente, en todos los aspectos materiales, la posición financiera de **CONSTRUCTORA COMERCIALIZADORA H. VILLACIS S.A.** al 31 de diciembre del 2018, los resultados de su operación y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes.

Responsabilidad de la Administración por los Estados Financieros

3. Dichos estados financieros son responsabilidad de la Administración por su preparación y presentación razonable de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera. Dicha responsabilidad incluye el mantenimiento de un adecuado sistema de control interno que permita evitar errores significativos sobre dichos estados financieros que no estén afectados por distorsiones significativas, sean éstas causadas por fraude o error, mediante la selección y aplicación de políticas contables significativas y la elaboración de estimaciones contables razonables.

Dirección: Avenida Juan Montalvo S3-193 y Rita Lecumberry
Teléfonos: +(593) 2 2379-184 • Celular: +(593) 09 9884 1632 / +(593) 09 8335 1312
fabiancruz73@hotmail.com
Quito - Ecuador

Responsabilidad del Auditor

4. Mi responsabilidad es expresar una opinión sobre dichos estados financieros basado en mi auditoría.

   Mi auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría. Dichas normas requieren que el auditor cumpla con los requerimientos éticos y que planee y realice la auditoría para obtener seguridad razonable sobre si los estados financieros no contienen errores significativos. Una auditoria incluye el examen, basándose en pruebas selectivas de la evidencia que sustenta las cantidades y revelaciones presentadas en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de los errores significativos de los estados financieros, ya sea por fraude o error. Al hacer esas evaluaciones de riesgos, el auditor considera el control interno relevante para la preparación de los estados financieros por la entidad, con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no para expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la entidad.

   Una auditoría también comprende la evaluación de lo apropiado de las políticas contables utilizadas y que las estimaciones contables hechas por la Administración son razonables, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para mi opinión de auditoría sin salvedades.

   Mi auditoría es ejercida en el territorio nacional de la República del Ecuador.

Otras Responsabilidades de Información

5. El Informe de Cumplimiento Tributarios ICT de **CONSTRUCTORA COMERCIALIZADORA H. VILLACIS S.A.** correspondiente al presente ejercicio se presenta por separado.

Abril 15, 2019
Registro No. RNAE – 691

C.P.A. Dr. Fabián Cruz
Licencia No. 28529

Dirección: Avenida Juan Montalvo S3-193 y Rita Lecumberry
Teléfonos: +(593) 2 2379-184 • Celular: +(593) 09 9884 1632 / +(593) 09 8335 1312
fabiancruz73@hotmail.com
Quito - Ecuador

CONSTRUCTORA COMERCIALIZADORA H. VILLACIS S.A.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 y 2017
(Expresado en dólares americanos)

		,,,,,Diciembre 31, ...	
		2018	2017
		(Expresado en dólares americanos)	
ACTIVOS	**Notas**		
ACTIVO CORRIENTE			
Disponible			
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	3	76.02	3,446.02
		76.02	3,446.02
Activos Financieros			
Clientes	4	3,705.25	4,950.00
Provisión Cuentas Incobrables		-	-
		3,705.25	4,950.00
Inventarios			
Inventarios Producto Terminado		-	-
Producción Proceso		-	-
Suministros y Materiales		-	-
		-	-
Otros Corrientes			
Servicios y Otros Pagos Anticipados		-	-
Impuestos Corrientes		-	1,780.60
Activos No Corrientes Mantenidos para la Venta y Operaciones Discontinuadas		-	-
Construcciones en Proceso		-	-
Otros Activos Corrientes	5	264,432.37	218,506.49
		264,432.37	220,287.09
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		**268,213.64**	**228,683.11**
ACTIVO NO CORRIENTE			
Propiedad, Planta y Equipo			
Activos Fijos no Depreciables		-	-
Activos Fijos Depreciables		287,865.25	284,000.00
Menos: Depreciación Acumulada		(84,226.53)	(50,234.84)
	6	203,638.72	233,765.16
Propiedades de Inversión		-	-
Activos Biológicos		-	-
Activo Intangible		-	-
Activos por Impuesto Diferido		-	-
Activos Financieros No Corrientes		-	-
Cuentas y Documentos por Cobrar No Corriente		-	-
Otros Activos No Corrientes		-	-
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		**203,638.72**	**233,765.16**
TOTAL ACTIVOS		**471,852.36**	**462,448.27**

Las Notas que se adjuntan son parte integrante de los Estados Financieros

Ing. Lenin Villacis Loyola
REPRESENTANTE LEGAL

Ing. Andrea Castro
CONTADOR

CONSTRUCTORA COMERCIALIZADORA H. VILLACIS S.A.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 y 2017
(Expresado en dólares americanos)

	Notas	,,,,,,Diciembre 31, ... 2018	2017
		(Expresado en dólares americanos)	
PASIVOS			
PASIVO CORRIENTE			
Pasivos Financieros a Valor Razonable con cambios en resultados		-	-
Pasivos por Contratos de Arrendamientos Financieros		-	-
Cuentas y Documentos por Pagar	7	7,717.46	2,668.73
Obligaciones con Instituciones Financieras	8	15,515.83	6,848.61
Provisiones		-	-
Porción Corriente de Obligaciones Emitidas		-	-
Otras Obligaciones Corrientes	9	113,839.06	160,862.19
Cuentas por Pagar Diversas - Relacionadas		-	-
Otros Pasivos Financieros		-	-
Anticipos de Clientes		-	-
Pasivos Directamente Asociados con los activos no corrientes y Op Discontinuadas		-	-
Porción Corriente de provisiones por beneficios a Empleados		-	-
Otros Pasivos Corrientes		-	-
TOTAL PASIVO CORRIENTE		**137,072.35**	**170,379.53**
PASIVO NO CORRIENTE			
Pasivos por contratos de arrendamientos financieros		-	-
Cuentas y documnetos por pagar		-	-
Obligaciones con instutuciones financieras		-	-
Cuentas por Pagar Diversas - Relacionadas		-	-
Obligaciones emitidas		-	-
Anticipo de clientes		-	-
Provisiones por beneficios a empleados		-	-
Otras provisiones		-	-
Pasivo diferido		-	-
Otros pasivos no corrientes		-	-
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		-	-
TOTAL PASIVOS		**137,072.35**	**170,379.53**
PATRIMONIO			
Capital Social	10	5,000.00	5,000.00
Aportes Futura Capitalización		209,243.50	209,243.50
Reserva Legal		-	-
Reserva Facultativa		-	-
Otros Resultados Integrales		-	-
Revalorizaciones		-	-
Resultados por Adopción NIIFs		-	-
Resultados Acumulados		77,825.24	47,126.55
Utilidad (Pérdida) del Ejercicio		42,711.27	30,698.69
		334,780.01	**292,068.74**
TOTAL DEL PASIVO Y PATRIMONIO		**471,852.36**	**462,448.27**
		-	-

Las Notas que se adjuntan son parte integrante de los Estados Financieros

Ing. Lenin Villacis Loyola
REPRESENTANTE LEGAL

Ing. Andrea Castro
CONTADOR

CONSTRUCTORA COMERCIALIZADORA H. VILLACIS S.A.

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
DEL 01 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 y 2017
(Expresado en dólares americanos)

	Notas	,,,,,,Diciembre 31, ... 2018	2017
		(Expresado en dólares americanos)	
INGRESOS			
Ingresos por Ventas y Servicios	11	153,866.24	150,457.03
Otros Ingresos		-	453.52
TOTAL INGRESOS		**153,866.24**	**150,910.55**
COSTOS			
Costo de Ventas	12	13,294.86	41,599.50
Costo de Mano de Obra			-
Otros Costos			-
TOTAL COSTO DE VENTAS		**13,294.86**	**41,599.50**
Utilidad Bruta en Ventas		**140,571.38**	**109,311.05**
GASTOS			
Gastos del Personal			
Sueldos y Salarios		13,433.60	2,910.53
Beneficios Sociales y Otros del Personal		7,713.00	1,667.92
Gastos Generales			
Mantenimientos Suministros y Materiales		1,341.93	17,226.94
Honorarios Profesionales		5,061.15	4,261.18
Publicidad y Propaganda		-	-
Seguros		-	-
Gastos de Viaje y Representación		2,238.99	2,737.44
Servicios Públicos		-	-
Arriendos		-	-
Otros Gastos Generales		12,321.97	1,301.47
Pérdidas, Deterioro y Variaciones de Provisiones		-	-
Depreciaciones y Amortizaciones		33,991.69	32,900.00
Deterioro y Resultados por Venta de Activos No Corrientes			
TOTAL EGRESOS		**(76,102.33)**	**(63,005.48)**
UTILIDAD (PÉRDIDA) OPERACIONAL		**64,469.05**	**46,305.57**
GASTOS FINANCIEROS			
Ingresos y Gastos Financieros	13	-	2.87
Deterioro y Resultados por Venta de Instrumentos Financieros			
RESULTADO FINANCIERO		-	**2.87**
UTILIDAD (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS		**64,469.05**	**46,302.70**
Participación Trabajadores	14	9,670.36	6,945.41
Impuesto a la Renta		12,087.42	8,658.60
UTILIDAD (PÉRDIDA) DEL EJERCICIO		**42,711.27**	**30,698.69**
Otro resultado integral del ejercicio, después de impuestos:			
Ganancias que no se reclasificarán al resultado del período:			
Nuevas mediciones de los planes de pensiones de beneficios definidos		-	-
Otro resultado integral del ejercicio, neto de impuestos		-	-
Resultado integral total del año		**42,711.27**	**30,698.69**

Las Notas que se adjuntan son parte integrante de los Estados Financieros

Ing. Lenin Villacis Loyola
REPRESENTANTE LEGAL

Ing. Andrea Castro
CONTADOR

CONSTRUCTORA COMERCIALIZADORA H. VILLACIS S.A.

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 y 2017

(Expresado en dólares americanos)

	.....Diciembre 31, ...	
	2,018	2,017
	(Expresado en dólares americanos)	
Flujo de Efectivo en Actividades Operativas:		
Valores recibido de clientes	155,110.99	152,717.77
Valores recibidos de otros clientes	0.00	453.52
Pago Proveedores	(163,282.96)	(210,244.79)
Pago Empleados, Otros	0.00	(2.87)
Efectivo Neto proveniente de Actividades Operativas	**(8,171.97)**	**(57,076.37)**
Flujo de Efectivo en Actividades de Inversión (incremento) Disminución		
Activos No Corrientes Mantenidos para la Venta y Operaciones Discontinuadas	0.00	0.00
Construcciones en Proceso	0.00	0.00
Adquisiciones de Activos Fijos	(3,865.25)	0.00
Propiedades de Inversión	0.00	0.00
Activos Biológicos	0.00	0.00
Activos Intangibles	0.00	0.00
Efectivo Neto Usado en Actividades de Inversión	**(3,865.25)**	**0.00**
Flujo de Efectivo en Actividades de Financiamiento		
Pasivos Financieros a Valor Razonable con cambios en resultados	0.00	0.00
Pasivos por Contratos de Arrendamientos Financieros	0.00	0.00
Obligaciones con Instituciones Financieras	8,667.22	6,848.61
Obligaciones Emitidas	0.00	0.00
Otros Pasivos Financieros	0.00	0.00
Cuentas por Pagar Diversas - Relacionadas	0.00	0.00
Aporte de Socios	0.00	0.00
Efectivo Neto Usado en Actividades de Financiamiento	**8,667.22**	**6,848.61**
Efectivo al Inicio del año	3,446.02	53,673.78
Aumento (Disminución) Neto del Efectivo	(3,370.00)	(50,227.76)
Efectivo al Final de Año	**76.02**	**3,446.02**

Las Notas que se adjuntan son parte integrante de los Estados Financieros

Ing. Lenin Villacis Loyola
REPRESENTANTE LEGAL

Ing. Andrea Castro
CONTADOR

CONSTRUCTORA COMERCIALIZADORA H. VILLACIS S.A.

CONCILIACION DE UTILIDAD (PERDIDA) CON EL EFECTIVO NETO
PROVENIENTE DE ACTIVIDADES OPERATIVAS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 y 2017
(Expresado en dólares americanos)

	,,,,,,Diciembre 31, ...	
	2,018	2,017
	(Expresado en dólares americanos)	
(Pérdida) Utilidad del Ejercicio	**42,711.27**	**30,698.69**
Ajustes para conciliar la (Pérdida) Utilidad neta con el flujo de caja proveniente de actividades de operación		
Depreciaciones y Amortizaciones	33,991.69	32,900.00
Provisión Deterioro y Variaciones de Provisiones	0.00	0.00
Participación Trabajadores	9,670.36	6,945.41
Impuesto a la Renta	12,087.42	8,658.60
Ajuste Jubilación Patronal y Bonificación Desahucio	0.00	0.00
Efectivo Proveniente por Actividades Operativas antes de Cambios en el capital de trabajo	**98,460.74**	**79,202.70**
(Aumento) disminución en activo operativo:		
Clientes	1,244.75	2,260.74
Inventarios	0.00	41,368.00
Servicios y Otros Pagos Anticipados	0.00	0.00
Impuestos Corrientes	1,780.60	0.00
Otros Activos Corrientes	(45,925.88)	(218,506.49)
Activos por Impuesto Diferido	0.00	0.00
Activos Financieros No Corrientes	0.00	0.00
Cuentas y Documentos por Cobrar No Corriente	0.00	0.00
Otros Activos No Corrientes	0.00	0.00
Aumento (disminución) en pasivo operativo:		
Cuentas y Documentos por Pagar	5,048.73	(85,478.83)
Provisiones	0.00	0.00
Otras Obligaciones Corrientes	(68,780.91)	124,077.51
Cuentas por Pagar Diversas - Relacionadas	0.00	0.00
Anticipos de Clientes	0.00	0.00
Pasivos Directamente Asociados con los activos no corrientes y Op Discontinuadas	0.00	0.00
Provisiones por beneficios a Empleados	0.00	0.00
Pasivo Diferido	0.00	0.00
Otros Pasivos Corrientes	0.00	0.00
Flujo Caja Proveniente por Actividades Operativas	**(8,171.97)**	**(57,076.37)**
	-	-

Las Notas que se adjuntan son parte integrante de los Estados Financieros

Ing. Lenin Villacis Loyola
REPRESENTANTE LEGAL

Ing. Andrea Castro
CONTADOR

CONSTRUCTORA COMERCIALIZADORA H. VILLACIS S.A.

Estado de Evolución del Patrimonio

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 y 2017

(Expresado en dólares americanos)

Descripción	Capital Social	Aportes Futura Capitalización	Reserva Legal	Reserva Facultativa	Otros Resultados Integrales	Resultados Adopción NIIFS	Resultados Acumulados	Utilidad/Pérdida del Ejercicio	Total Patrimonio
Saldo al 31 de Diciembre del 2017	**5,000.00**	**209,243.50**	**-**	**-**	**-**	**-**	**47,126.55**	**30,698.69**	**292,068.74**
Transferencia de Resultados del Ejercicio 2017							30,698.69	(30,698.69)	-
Ajuste ORI Jubilación Patronal									-
Ajuste ORI Bonificación Desahucio									-
Utilidad del Ejercicio 2018								42,711.27	42,711.27
Saldo al 31 de Diciembre del 2018	**5,000.00**	**209,243.50**	**-**	**-**	**-**	**-**	**77,825.24**	**42,711.27**	**334,780.01**

-

Las Notas que se adjuntan son parte integrante de los Estados Financieros

Ing. Lenin Villacis Loyola
REPRESENTANTE LEGAL

Ing. Andrea Castro
CONTADOR

CONSTRUCTORA COMERCIALIZADORA H. VILLACIS S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017
(Expresado en dólares americanos)

1. OPERACIONES Y ENTORNO ECONOMICO

1.1 ANTECEDENTES

La Compañía CONSTRUCTORA COMERCIALIZADORA H. VILLACIS S.A. se constituyó por escritura pública otorgada ante Notario Cuarto del Distrito Metropolitano de Quito, el 19 de enero del 2004, fue aprobado por la Superintendencia de Compañías, mediante Resolución 04.Q.IJ.0616 del 13 de febrero del 2004.

DOMICILIO: Distrito Metropolitano de Quito, provincia de PICHINCHA

CAPITAL: Suscrito USD5,000 número de acciones 5,000 a un valor de USD1 cada una.

1.2. OBJETO SOCIAL

El objeto de la compañía es: La rama de la construcción de todo tipo de obras de ingeniería: civil, mecánica, eléctrica, química, agrícola, geología, petróleos, geográfica y sistemas,…

1.3. OPERACIÓN

La compañía CONSTRUCTORA COMERCIALIZADORA H. VILLACIS S.A. tiene la actividad de: Venta al por mayor de materiales, piezas y accesorios de construcción, actividades de la construcción.

Se encuentra inscrita en el Servicio de Rentas Internas con número de Registro Único de Contribuyente RUC: 1791943325001

2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

a) Base de Presentación.-

Las políticas contables aplicadas por CONSTRUCTORA COMERCIALIZADORA H. VILLACIS S.A., son las establecidas por la por la Superintendencia de Compañías del Ecuador. Estas políticas están basadas en Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para Pymes.

Las cuales requieren que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros, aplicando los criterios de materialidad, costo beneficio, devengamiento, costo histórico, valor razonable como costo atribuido, reconocimiento del riesgo de crédito y riesgo de liquidez. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

b) Moneda.-

La compañía CONSTRUCTORA COMERCIALIZADORA H. VILLACIS S.A., utilizará el dólar de los Estados Unidos de América como su moneda funcional y moneda de presentación de sus estados financieros; la moneda funcional ha sido determinada de acuerdo con la NIC 21 considerando el entorno económico principal que la compañía opera y la moneda que genera sus principales flujos de efectivo.

c) Negocio en marcha.-

Los estados financieros adjuntos fueron preparados sobre bases contables aplicables a una empresa en marcha, los que proveen la realización de activos y cancelación de pasivos en el curso normal del negocio.

d) Efectivo y sus Equivalentes –

Representa el efectivo disponible, saldos en bancos, caja a corto plazo altamente líquidos y las inversiones e instrumentos financieros adquiridos con compromiso de compra-venta y todas aquellas inversiones a corto plazo de alta liquidez.

a) Activos y pasivos Financieros.-

Reconocerá un activo o un pasivo financiero en su estado de situación financiera cuando, y sólo cuando, se convierta en parte obligada, según las cláusulas contractuales de cada instrumento.

Realizará el reconocimiento inicial de un activo o un pasivo financiero midiéndolo bajo el concepto de Valor Razonable el cual se define como el importe por el cual puede ser intercambiado entre un comprador y un vendedor debidamente informados en condiciones de independencia mutua. En el caso de que un activo o pasivo financiero no se contabilice a su valor razonable con cambios en resultados, se incluirá los costos de transacción que sean directamente atribuibles a la compra o emisión del mismo.

Después del reconocimiento inicial se medirá los activos financieros incluyendo aquellos derivados que sean activos por sus valores razonables, sin deducir los costos de transacción en que pueda incurrir la venta del activo

Inversiones mantenidas hasta el vencimiento, que se medirán al costo amortizado y utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

Inversiones en instrumentos de patrimonio que no tengan precio de mercado cotizado y cuyo valor razonable no puedan ser medidos confiablemente se medirán al costo.

Al final de cada período sobre el que se informa evaluará si existe evidencia objetiva sobre el deterioro de sus activos financieros para registrar el importe de la pérdida, según la naturaleza de contabilización (Costo Amortizado, Costo y Disponibles para la Venta).

Los Pasivos Financieros posterior al reconocimiento inicial medirá todos sus pasivos financieros al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

b) Cuentas y Documentos por Cobrar.-

Cuentas y Documentos por cobrar, que se medirán mediante costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. (Política establecida de plazos en función del tipo de cliente, del producto y del comportamiento en la forma de pago del cliente).

Se establece una provisión para pérdidas por deterioro de cuentas comerciales a cobrar cuando existe evidencia objetiva de que la entidad no

será capaz de cobrar todos los importes que se le adeudan de acuerdo con los términos originales de las cuentas por cobrar.

c) Gastos e Impuestos Anticipados.-

Corresponde a crédito tributario del IVA por las compras, retenciones en la fuente de IVA e impuesto a la renta.

d) Valuación de Propiedad Planta y Equipo.-

Los elementos de Propiedades, Planta y Equipo se medirá a:

	Costo
(-)	Depreciación Acumulada
(-)	Importe Acumulado de las pérdidas por deterioro del valor
(=)	Propiedad, Planta y Equipo

Se deprecia de acuerdo con el método de línea recta en función de los años de vida útil estimada, lo cual en términos de porcentuales sería así:

Edificios	5%
Muebles y Enseres	10%
Vehículos	20%
Equipos de computación	33%
Adecuaciones	10%

e) Provisión Beneficios Sociales

La compañía mantiene personal en relación de dependencia por lo tanto ha provisionado los beneficios sociales que por Ley les corresponde a los trabajadores, rigiéndose a las disposiciones legales vigentes y establecidas en el Código de trabajo como: décimo tercer sueldo, décimo cuarto sueldo, vacaciones, etc.

f) Participación a Trabajadores

De acuerdo con las disposiciones legales la compañía reconoce un pasivo y gasto por la participación a los trabajadores en las utilidades de la Compañía en un tasa del 15%.

g) Ingresos.-

La Los ingresos ordinarios de la entidad deberán medirse utilizando el ***valor razonable de la contrapartida***, recibida o por recibir, derivada de los mismos, el cual se medirá tomando en cuenta el importe de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Empresa pueda otorgar.

Cuando la entidad conceda al cliente créditos superiores a 90 días sin intereses en las ventas que realice, o acuerde la recepción de un efecto comercial, cargando una tasa de interés menor que la del mercado, como contrapartida de la venta de bienes o servicios, el valor razonable de la contrapartida se determinará por medio del descuento de todos los cobros futuros, utilizando para la actualización, la tasa de interés máxima convencional establecida por el Banco Central. La diferencia entre el valor razonable y el importe nominal de la contrapartida se reconoce como ingreso de actividades ordinarias por intereses.

Igualmente, en los casos en que se cobre algún tipo de interés en los créditos otorgados, fruto de una contrapartida de ingresos, éstos deberán ser reconocidos por separado, utilizando el Principio del devengado. Además los intereses serán reconocidos utilizando la Tasa de Interés Efectiva

h) Impuesto a la renta corriente.-

La tarifa de impuesto para el ejercicio 2018 son 22% de la base imponible para micro y pequeñas empresa; 22% de la base imponible para exportadores habituales; 25% de la base imponible cuando las participaciones accionarias no provengan de paraísos fiscales; 28% de la base imponible cuando la participación accionaria provienen de paraísos fiscales en un 50% o más (No presentación de APS Anexo de participación Accionaria); 25% y 28% de la base imponible

cuando la participación accionaria con paraísos fiscales en un 50% o menos el 28%, participación accionaria no pertenece a paraísos fiscales 25%; adicional las sociedades exportadoras habituales, las sociedades que se dediquen a la producción de bienes incluidos las del sector manufacturero, las sociedades de turismo receptivo podrá obtener una reducción de diez (10) puntos porcentuales siempre y cuando lo destinen a la adquisición de maquinarias nuevas o equipos nuevos, así como para la adquisición de bienes relacionados con la investigación y tecnología.

i) Impuestos Diferido.-

Los activos y pasivos por impuestos diferidos deben medirse empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele, basándose en las tasas y leyes fiscales que a la fecha del balance hayan sido aprobadas o prácticamente terminado el proceso de aprobación

La medición de los activos y los pasivos por impuestos diferidos debe reflejar las consecuencias fiscales que se derivarían de la forma en que la entidad espera, a la fecha del balance, recuperar el importe en libros de sus activos o liquidar el importe en libros de sus pasivos.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos no deben ser descontados.

j) Provisión Activos y Pasivos Contingentes.-

El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, medida al final del período sobre el que se informa.

La incertidumbre en cuanto a la obligación, debe medirse de manera individual para cada caso, debiendo utilizar el porcentaje de probabilidad como guía para registrar el pasivo.

Para realizar la mejor estimación de la provisión, deben ser tomados en cuenta los riesgos e incertidumbres que inevitablemente rodean a la mayoría de los sucesos y las circunstancias concurrentes a la valoración de la misma.

Cuando resulte importante, especialmente en los casos en los que se trata de provisiones a largo plazo, el importe de la provisión debe ser el valor presente de los desembolsos que se espera sean necesarios para cancelar la obligación. Para ello se podrá utilizar como tasa de descuento, la tasa máxima convencional establecida por el Banco Central, a menos que se pueda utilizar otra tasa de descuento que proporcione un resultado más razonable.

3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

La composición de este rubro es el siguiente:

Detalle	,,,,,, Diciembre 31, ...	
	2018	2017
	(Exp. en dólares americanos)	
Banco del Pacifico Cta.Cte. 0789309-4	15.90	-
Ahorro Programado Bco. Pichincha Cta. (	60.12	3,446.02
Saldo Final:	**76.02**	**3,446.02**

4. CLIENTES

El detalle de esta cuenta es la siguiente:

Detalle	,,,,,, Diciembre 31, ...	
	2018	2017
	(Exp. en dólares americanos)	
Consorcio Machachi Mejía	-	4,950.00
Ing. Milton Guerrero Ant. Prov	3,600.00	-
Vaca Mantilla Diego Fernando - Ant	105.25	-
TOTAL CLIENTES	**3,705.25**	**4,950.00**

5. OTROS ACTIVOS CORRIENTES

El detalle de esta cuenta es la siguiente:

Detalle	,,,,,, Diciembre 31, ...	
	2018	2017
	(Exp. en dólares americanos)	
OxC Villacis Yanez Jose Hernan	263,202.35	217,206.49
CxC Consorcio Machachi Mejia	-	1,300.00
OXC Villacis Loyola Lenin Wladimir	1,230.02	-
Saldo Final	**264,432.37**	**218,506.49**

6. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Los Activos fijos de la Compañía son como sigue:

El movimiento se indica a continuación:

Descripción	Saldo al 31/12/2017	Adiciones	Retiros Bajas	Transferencias		Saldo al 31/12/2018	% Deprec.
NO DEPRECIABLES							
Construcciones en curso	0.00					0.00	
Terrenos	0.00					0.00	
Total No depreciables	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	
COSTO							
Edificios e Instalaciones	60,000.00					60,000.00	**5%**
Maquinaria y equipo	129,000.00					129,000.00	**10%**
Equipos de oficina	0.00					0.00	**10%**
Muebles y enseres	0.00					0.00	**10%**
Equipo de computación	0.00	3,865.25				3,865.25	**33%**
Vehículos	95,000.00					95,000.00	**20%**
	284,000.00	**3,865.25**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**287,865.25**	
Total Costo	**284,000.00**	**3,865.25**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**287,865.25**	
DEPRECIACIÓN ACUMULADA							
Depreciación Acumulada	50,234.84	33,991.69				84,226.53	
Activo Fijo Neto	**233,765.16**	**-30,126.44**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**203,638.72**	

7. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

La composición de este rubro es el siguiente:

Flores Baez Silvia Isabel	1,151.38	1,000.00
Dr, Gonzalo Augusto Roman Chancon Notaria 76	-	209.95
Proveedores Varios	-	87.22
Calle Regalado Gladys Jimena	-	44.28
Angel Rodrigo Castro LLanez	1,000.01	-
STOCK HC CIA LTDA	5,566.07	-
Total	**7,717.46**	**2,668.73**

8. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

La composición de este rubro es el siguiente:

Detalle	,,,,,, Diciembre 31, ... 2018	2017
	(Expresado en dólares americanos)	
Sobregiro Bco. Pichincha Cta. Cte. 21000933-48	14,949.07	6,848.61
Tarjeta de Credito MASTERCARD	566.76	-
Total	**15,515.83**	**6,848.61**

9. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

La composición de este rubro es el siguiente:

Detalle	,,,,,, Diciembre 31, ... 2018	2017
	(Expresado en dólares americanos)	
IVA Ventas	-	15,301.69
Retencion Fuente por pagar 2018 - 103	175.77	373.14
IVA Retenido y por pagar 2018 - 104	13,218.65	1,968.97
Aportes Individuales	214.71	-
Aportes Patronales	276.05	-
Participación a Trabajadores	9,670.36	6,945.41
Impuesto a la renta anual	7,763.04	5,567.75
CXP Villacis Loyola Lenin Wladimir	-	3,461.56
OxP Castro Llanez Gonzalo	3,446.66	119.89
Consorcio Sibambe Ponce	79,073.82	127,123.78
Total	**113,839.06**	**160,862.19**

10. CAPITAL SOCIAL

El capital social de la compañía está compuesta por los siguientes Accionistas:

Detalle	No. Acc.	%	,,,,,, Diciembre 31, ... 2018	2017
			(Expresado en dólares americanos)	
Castro Llanez Efraín Gonzalo	500	10%	500.00	500.00
Villacis Loyola José Hernán	2,250	45%	2,250.00	2,250.00
Villacis Loyola Lenin Wladimir	2,250	45%	2,250.00	2,250.00
Total	**5,000**	**100%**	**5,000.00**	**5,000.00**
Valor nominal USD	1			

11. INGRESOS

Los ingresos son provenientes de la operación normal según su objeto social, durante el periodo 2018 y 2017 la compañía ha generado ingresos ordinarios por venta de materiales de construcción y asistencia técnica.

Detalle	,,,,,, Diciembre 31, ... 2018	2017
	(Expresado en dólares americanos)	
Materiales Proyectos de Construcción	5,137.88	80.00
Asesoría Técnica en Proyectos	148,728.36	150,377.03
Total	**153,866.24**	**150,457.03**

12. COSTO DE VENTAS

Los costos que tienen relación con los ingresos de detallan así:

Detalle	,,,,,, Diciembre 31, ... 2018	2017
	(Expresado en dólares americanos)	
Mantenimientos	306.00	-
Materiales de Proyectos	7,635.21	41,448.00
Matenimiento Vehiculos	20.00	-
Asesoria Legal	1,902.43	151.50
Costo de Venta Servicios de alquiler maqui	3,431.22	-
Total	**13,294.86**	**41,599.50**

13. GASTOS FINANCIEROS

Los gastos financieros provienen de los servicios pagados por el uso de las cuentas que mantienen en los bancos.

Detalle	,,,,,, Diciembre 31, ...	
	2018	2017
	(Expresado en dólares americanos)	
Gastos de Intereses Bancarios	0.00	2.87
Total	**0.00**	**2.87**

14 CONCILIACION TRIBUTARIA

La conciliación de la utilidad según estados financieros e impuesto a la renta del periodo 2018 es como sigue:

Detalle		Valor (Expresado en dólares americanos)
Utilidad del ejercicio		64,469.05
(-) Participación a Trabajadores	15%	(9,670.36)
(+) Gastos no deducibles locales		144.14
Utilidad Gravable		**54,942.83**
Total impuesto causado	22%	**12,087.42**
Saldo del anticipo pendiente de pago (traslade campo 876 declaración período a		-
anticipo determinado correspondiente al ejercicio fiscal declarado (traslade can		1,238.45
(=) Rebaja del saldo del anticipo - decreto ejecutivo no. 210 (aplica para únican		-
(=) Anticipo reducido correspondiente al ejercicio fiscal declarado (aplica para		-
(=) Impuesto a la renta causado mayor al anticipo reducido		10,848.97
(=) Crédito tributario generado por anticipo (en régimen general aplica para ejer		-
(+) Saldo del anticipo pendiente de pago		-
(-) Retenciones en la fuente que le realizaron en el ejercicio fiscal		3,085.93
(-) Retenciones por dividendos anticipados		-
(-) Retenciones por ingresos provenientes del exterior con derecho a crédito trib		-
(-) Anticipo de impuesto a la renta pagado por espectáculos públicos		-
(-) Crédito tributario de años anteriores		-
(-) CRÉDITO TRIBUTARIO GENERADO POR IMPUESTO A LA SALIDA		-
Generado en el ejercicio fiscal declarado		-
Generado en ejercicios fiscales anteriores		-
(-) Exoneración y crédito tributario por leyes especiales		-
Subtotal impuesto a pagar		**7,763.04**
Subtotal saldo a favor		
(+) Impuesto a la renta único (a partir del ejercicio 2015 registre la sumatori		-
(-) Crédito tributario para la liquidación del impuesto a la renta único (a part		-
Impuesto a la renta a pagar		**7,763.04**
Saldo a favor contribuyente		

15. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre la fecha del balance y la fecha de emisión del presente informe a criterio de la administración no existe hechos significativos a reportar.

16. APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el ejercicio terminado al 31 de diciembre del 2018 han sido aprobados por la Administración de la Compañía y será presentados a los Socios para su aprobación. En opinión de la Administración de la Compañía, los estados financieros serán aprobados sin modificaciones lo certificamos.

Ing. Lenin Villacis L
REPRESENTANTE LEGAL

Ing. Andrea Casto
CONTADOR

AUDITOR

CONSULTORES
AUDITORES

AUDITOR & CONSULTOR
Según Resolución de la Superintendencia de compañías
No. 08.Q.ICI.014 del 31 de Julio del 2008 y renovación
SCVS.IRQ.DRICAI.SAI.15.43.022 del 23 de Junio del 2015.

Quito, 16 de abril del 2019

Señores:
CONSTRUCTORA COMERCIALIZADORA H.VILLACIS S.A.
Ciudad.-

Atención: Ing. Henry Tapia
Ing. Andrea Castro

Estimados Señores:

Como resultado de la aplicación de nuestros procedimientos de auditoría de revisión a Estados financieros a 31 de Diciembre de 2018, hemos preparado algunas observaciones sobre asuntos relacionados con aspectos de control interno, e información financiera, así como recomendaciones a dichos puntos.

Estos comentarios que a continuación se presentan, son para uso exclusivo de la Administración y otros funcionarios que ustedes la designen.

Expresamos nuestros agradecimientos a los Directivos y Funcionarios de la Compañía por la colaboración y ayuda que nos brindaron durante el desarrollo de nuestro trabajo.

Saludos Cordiales,

CPA Dr. Fabián Cruz Soria
Auditor Externo
SC-RNAE-691.
Licencia No. 28529

Dirección: Avenida Juan Montalvo S3-193 y Rita Lecumberry
Teléfonos: +(593) 2 2379-184 • Celular: +(593) 09 9884 1632 / +(593) 09 8335 1312
fabiancruz73@hotmail.com
Quito - Ecuador

CONSTRUCTORA COMERCIALIZADORA H.VILLACIS S.A.

Carta de Observaciones y Control Interno
Revisión de Estados Financieros
a 31 de Diciembre de 2018

Dirección: Avenida Juan Montalvo S3-193 y Rita Lecumberry
Teléfonos: +(593) 2 2379-184 • Celular: +(593) 09 9884 1632 / +(593) 09 8335 1312
fabiancruz73@hotmail.com
Quito - Ecuador

CONSTRUCTORA COMERCIALIZADORA H.VILLACIS S.A.

Tabla de contenido

Pag.

1. *CONTROL INTERNO* 4
   - 1.1. *General* 4
2. *PATRIMONIO* 4
3. *INGRESOS* 4
   - 3.1. *VENTAS* 4
   - 3.2. *IVA en Ventas* 5
   - 3.3. *IVA como Agente de Retención* 5
   - 3.4. *Impuesto a la Renta como Agente de Retención* 6

1. CONTROL INTERNO

1.1. General

a) Observación:

No existe manual de procedimientos administrativos y contables.

Recomendación:

Nuestra recomendación es evaluar y preparar estos procedimientos ya que un manual de procedimientos es un instrumento administrativo que apoya el quehacer cotidiano de las diferentes áreas de una empresa.

RESPUESTA DE LA GERENCIA

Se realizará esta recomendación.

2. PATRIMONIO

a) Observación:

No se entregó acta de aprobación de aporte de Futura Capitalización

3. INGRESOS

3.1. VENTAS

Observación:

De la revisión efectuada del periodo 2018 se determinó que la Compañía declaró incorrectamente las ventas del mes de diciembre así:

Mes	Según Balance	Según Declaración	Diferencia
Diciembre 2018	121,878.44	18,570.00	103,308.44
Total	**12,878.44**	18,570.00	103,308.44

Recomendación:

Realizar sustitutiva y pagar los valores

RESPUESTA DE LA GERENCIA

Se realizará la sustitutiva.

3.2. IVA en Ventas

Observación:

De la revisión efectuada del periodo 2018 se determinó que la Compañía declaró incorrectamente IVA EN VENTAS del mes de diciembre así:

Mes	Según Balance	Según Declaración	Diferencia
Diciembre 2018	14,625.41	2,228.40	12,397.01
Total	**14,625.41**	2,228.40	12,397.01

Recomendación:

Realizar sustitutiva y pagar los valores con respectivas multas e intereses.

RESPUESTA DE LA GERENCIA

Se realizará la sustitutiva.

3.3. IVA como Agente de Retención

Observación:

La Compañía ha declarado incorrectamente los impuestos de IVA 70% como agente de retención en el mes de diciembre así:

Mes	Según Balance	Según Declaración	Diferencia
Diciembre 2018	288.00	53.74	234.26
Total	**288.00**	**53.74**	**234.26**

Recomendación:

Realizar las sustitutivas y pagar estos valores pendientes con el cálculo de los intereses de mora correspondientes.

RESPUESTA DE LA GERENCIA

Se realizará la sustitutiva.

3.4. Impuesto a la Renta como Agente de Retención

Observación:

La Compañía ha declarado incorrectamente el 2% retenciones por servicios efectuadas como agente de retención en el mes de diciembre 2018 así:

Mes	Según Balance	Según Declaración	Diferencia
Diciembre 2018	69.96	14.18	55.78
Total	**69.96**	**14.18**	**55.78**

Recomendación:

Realizar las sustitutivas y pagar estos valores pendientes con el cálculo de los intereses de mora correspondiente.

RESPUESTA DE LA GERENCIA

Se realizará la sustitutiva.