



ING. ÓSCAR EUGENIO CENTENO MÁRQUEZ MG.  
AUDITOR EXTERNO S.C.

S-C RNAE No. 1068  
RUC: 1308645181001  
PORTOVIEJO- MANABÍ- ECUADOR

---

# **ING. ÓSCAR EUGENIO CENTENO MÁRQUEZ MG.**

**AUDITOR EXTERNO CALIFICADO POR LA SUPERINTENDENCIA DE  
COMPAÑÍAS, VALORES Y SEGUROS**

**REGISTRO SC-RNAE No. 1068**

**INFORME**

**OECM- AEF-006-2018**

**CONSTRUVELESA S.A**

**INFORME**

**AUDITORÍA EXTERNA A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA  
COMPAÑÍA CONSTRUVELESA S.A. POR EL EJERCICIO  
ECONÓMICO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**



## ÍNDICE

Contenido	
<b>ÍNDICE</b> .....	2
<b>CAPÍTULO I</b> .....	4
<b>INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE</b> .....	4
<b>CAPÍTULO II</b> .....	6
<b>ESTADOS FINANCIEROS</b> .....	6
<b>ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO</b> .....	9
<b>ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO</b> .....	10
<b>CAPÍTULO III</b> .....	11
<b>NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS</b> .....	11
<b>1. INFORMACIÓN GENERAL DE LA COMPAÑÍA</b> .....	11
<b>2. BASES PARA LA ELABORACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS Y PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES APLICADAS</b> .....	12
<b>a. Bases de presentación y preparación de los Estados Financieros</b> .....	12
<b>b. Efectivo y equivalente de efectivo</b> .....	12
<b>c. Cuentas por cobrar clientes</b> .....	12
<b>d. Otras cuentas por cobrar</b> .....	12
<b>e. Propiedad, Planta y Equipos</b> .....	13
<b>Medición en el momento del reconocimiento</b> .....	13
<b>Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo</b> .....	13
<b>Método de depreciación y vida útil</b> .....	13
<b>Retiro o venta de propiedades y equipo</b> .....	14
<b>f. Cuentas y documentos por pagar y otras cuentas por pagar</b> .....	14
<b>g. Obligaciones con instituciones financieras</b> .....	14
<b>h. Impuestos</b> .....	15
<b>i. Beneficios a empleados</b> .....	15
<b>j. Participación de trabajadores</b> .....	15
<b>k. Capital social</b> .....	15
<b>l. Aporte para futuras capitalizaciones</b> .....	15
<b>m. Reserva legal</b> .....	15
<b>n. Reserva estatutaria y facultativa</b> .....	15
<b>o. Reconocimiento de Ingresos</b> .....	16



---

p.	Costos de ventas.....	16
q.	Costos y gastos.....	16
r.	Provisión de cuentas incobrables .....	17
<b>INFORMACIÓN GENERAL DE ALGUNAS DE LAS PARTIDAS DE LOS ESTADOS FINANCIERAS .....</b>		
3.	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO .....</b>	17
4.	<b>ACTIVOS FINANCIEROS: CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR .....</b>	18
5.	<b>INVENTARIOS.....</b>	18
6.	<b>SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS .....</b>	19
7.	<b>ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES .....</b>	19
8.	<b>PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.....</b>	20
9.	<b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR.....</b>	20
10.	<b>OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA .....</b>	21
11.	<b>OBLIGACIONES CON EL IESS Y EMPLEADOS.....</b>	21
12.	<b>CUENTAS POR PAGAR RELACIONADOS .....</b>	22
13.	<b>CAPITAL SOCIAL.....</b>	22
14.	<b>APORTES PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN.....</b>	23
15.	<b>RESERVA LEGAL.....</b>	23
16.	<b>RESULTADOS ACUMULADOS .....</b>	23
17.	<b>INGRESOS NETOS.....</b>	24
18.	<b>COSTOS DE VENTAS Y PRODUCCIÓN .....</b>	24
19.	<b>GASTOS ADMINISTRATIVOS Y OPERATIVOS.....</b>	25
20.	<b>CONCILIACIÓN TRIBUTARIA .....</b>	26
20.1	<b>DETALLE DE GASTOS NO DEDUCIBLES QUE AFECTAN A CONCILIACIÓN TRIBUTARIA .....</b>	26
20.2	<b>LIQUIDACIÓN DEL PAGO DE IMPUESTO A LA RENTA .....</b>	27
21.	<b>EVENTOS SUBSECUENTES.....</b>	27



## CAPÍTULO I

### INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

Portoviejo, 20 de mayo de 2019

A los Accionistas de:

**CONSTRUVELESA S.A.**

Portoviejo - Ecuador

#### **Relación de los estados financieros que han sido auditados**

1. He auditado los Estados Financieros de la Compañía **CONSTRUVELESA S.A.**, al 31 de diciembre de 2018, que comprenden el conjunto de estados financieros señalados en la Norma Internacional de Contabilidad 1 –NIC 1- párrafo 10 que comprenden el Estado de Situación Financiera, el Estado de Resultado Integral, el Estado de Cambios en el Patrimonio y el Estado de Flujos de Efectivo por el año terminado a esta fecha, así como un resumen de políticas contables significativas y otras notas explicativas adoptadas por la alta dirección y aplicadas en los niveles de operación de la empresa.

#### **Responsabilidad de la administración de la empresa por los estados financieros**

2. La administración de la Compañía es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros de conformidad con las Normas Internacionales de Información financiera para pequeñas y medianas empresas (NIIF para PYMES), con las Normas internacionales de Contabilidad (NIC), la Ley de Compañía promulgada por la Superintendencia de Compañías, además por las disposiciones establecidas en la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento de Aplicación a la Ley, y por el control interno que la administración determine necesario para permitir la preparación de Estados Financieros que estén libres de errores materiales, debido a fraude o error.

#### **Bases para expresar la opinion profesional y realización del trabajo por el auditor**

3. Mi responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2018 basada en nuestra auditoría. He llevado a cabo la auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), a los reglamentos, resoluciones y disposiciones dictadas por la Superintendencia de Compañías, valores y Seguros, así como también el Código de Ética para Contadores Profesionales emitido por el Consejo de Normas Internacionales de Ética. Dichas normas exigen que cumplamos los requerimientos de ética, así como que planifiquemos y ejecutemos la auditoría con el fin de obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de incorrección material.

#### **Declaración de que la auditoría incluye pruebas y cumplimiento de Normas**

4. Una auditoría conlleva la aplicación de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los importes y la información revelada en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluida la valoración de los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debida a fraude o error. Al efectuar dichas valoraciones del riesgo, el auditor tiene en cuenta el control interno relevante para la preparación y presentación fiel por parte de la empresa de los estados



financieros, con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad. Una auditoría también incluye la evaluación de la adecuación de las políticas contables aplicadas y de la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la dirección, así como la evaluación de la presentación global de los estados financieros. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para la opinión de auditoría con salvedades.

### **Opinión**

5. En mi opinión, los estados financieros mencionados en el primer párrafo presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, excepto por los hechos comentados en el párrafo 6 sobre la situación financiera de la Compañía CONSTRUVELESA S.A., al 31 de diciembre de 2018, así como el resultado de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado a la fecha antes mencionada, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas (NIIF para PYMES), las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), de acuerdo a lo descrito en las notas explicativas de los Estados Financieros.

### **6. Fundamento de la salvedad**

El Costo de Ventas determinado al 31 de diciembre de 2018, mostró contablemente un valor de USD 861,393.64, sin considerar el valor del Inventario Final del año 2017 que se constituye en inicial para el año 2018 que corresponde a USD 383,911.24. En el ejercicio del año 2017 en el Estado de Situación Financiera refleja USD 383911.24 como Inventarios, mientras que el Estado de resultados Integral en el Costo de Ventas no refleja valor en el Inventario Final encontrando diferencias en ambos estados financieros. Para el año 2018, durante la revisión se consideró como Inventario Inicial el señalado en el Estado de Situación Financiera.

### **7. Informe sobre otros requerimientos legales, reglamentarios relacionados con el ejercicio auditado**

El informe sobre el Cumplimiento de las Obligaciones Tributarias (ICT) exigido por el artículo 102 de la Ley de Régimen Tributario Interno y artículo 279 de su Reglamento de Aplicación e Informe con relación a actos legales, presuntos fraudes, abusos de confianza, y otras irregularidades si se llegaren a detectar en el desarrollo de nuestro encargo de auditoría y que ha sido requerido en el artículo 18, Sección III, del reglamento sobre Auditoría Externa expedido por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros mediante Resolución No. SCVS-INC-DNCDN-2016-011, publicada en el Registro Oficial No. 879 de noviembre 11 de 2016 correspondientes a la compañía CONSTRUVELESA S.A., por el ejercicio económico terminado al 31 de diciembre de 2018, serán emitidos por separado.

  
Ing. Óscar Eugenio Centeno Márquez Mg  
**Auditor Externo**  
**Registro. SC- RNAE No. 1068**  
**RUC. 1308645181001**



## CAPÍTULO II

### ESTADOS FINANCIEROS

#### CONSTRUVELESA S.A

#### ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

#### AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

DETALLE DE CUENTA	NOTAS	31/12/2018	31/12/2017
<b>ACTIVO</b>			
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>			
Efectivo y equivalentes al efectivo	3	72,024.31	81.66
Activos financieros	4		
Documentos y cuentas por cobrar clientes	4	975,604.77	615,354.50
Documentos y cuentas por cobrar no relacionadas	4	-	896,773.89
Otras cuentas por cobrar relacionadas	4	622,305.62	24,896.72
Otras cuentas por cobrar	4	800.00	800.00
Inventarios	5	-	383,911.24
Servicios y otros pagos anticipados	6	13,908.06	-
Activos por impuestos corrientes	7	249,344.47	353,692.07
<b>TOTAL DE ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>1,933,987.23</b>	<b>2,275,510.08</b>
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>			
<b>PROPIEDADES, PLANTAS Y EQUIPOS</b>			
Muebles y enseres	8	2,017.86	2,017.86
Maquinarias y equipos	8	690,480.46	688,784.03
Equipos de computación	8	260.00	260.00
Vehículos y equipos de transporte	8	169,380.35	169,380.55
(-)Depreciación acumulada de propiedades	8	- 556,396.25	- 469,073.90
<b>TOTAL DE ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>305,742.42</b>	<b>391,368.54</b>
<b>TOTAL DE ACTIVO</b>		<b>2,239,729.65</b>	<b>2,666,878.62</b>
<b>PASIVOS</b>			
<b>PASIVO CORRIENTE</b>			
<b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR</b>			
Proveedores Locales	9	390,632.17	678,855.53
Cuentas por pagar consumos b/s varios	9	1,306.98	440.10
<b>Otras obligaciones corrientes</b>			
Con la administración tributaria	10	2,937.94	13,351.89
Impuesto a la renta por pagar del ejercicio	10	-	74,250.61
Con el IESS	11	1,103.15	1,185.90
Por beneficios de ley	11	509,665.44	26,486.25
Participación trabajadores por pagar	11	-	24,188.95
Cuentas por pagar diversas relacionadas	12	27,376.02	548,425.17
<b>TOTAL DE PASIVO CORRIENTE</b>		<b>933,021.70</b>	<b>1,367,184.40</b>
<b>PASIVOS NO CORRIENTE</b>			
Anticipo de clientes	12	154,527.99	-
Otras cuentas por pagar no relacionados	12	-	201,494.68
<b>TOTAL DE PASIVO NO CORRIENTE</b>		<b>154,527.99</b>	<b>201,494.68</b>
<b>TOTAL DE PASIVOS</b>		<b>1,087,549.69</b>	<b>1,568,679.08</b>



**PATRIMONIO**

Capital	13	800.00	800.00
Aportes de socios	14	243,847.91	693,847.91
Reservas	15	11,234.13	11,243.13
Resultados acumulados	16	392,317.30	329,497.20
Resultados del ejercicio		503,980.62	62,820.10
<b>TOTAL DE PATRIMONIO</b>		<b>1,152,179.96</b>	<b>1,098,208.34</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>2,239,729.65</b>	<b>2,666,887.42</b>

  
Ing. Véliz Saltos José Leonardo  
GERENTE

  
Ec. Lorgia Loo Ponce  
CONTADORA

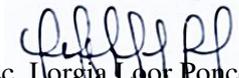
Ver notas adjuntas a los estados financieros



**CONSTRUVELESA S.A**  
**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**  
**(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)**

<b>DETALLE DE LA CUENTA</b>	<b>NOTAS</b>	<b>AL 31-12-2018</b>	<b>AL 31-12-2017</b>
<b>INGRESOS</b>			
<b>INGRESO DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>			
Obras de Infraestructura	17	2,832,833.19	1,950,764.68
Ventas Tarifa 0%	17	-	136,537.12
<b>TOTAL DE INGRESOS</b>		<b>2,832,833.19</b>	<b>2,087,301.80</b>
<b>COSTOS DE VENTAS Y PRODUCCIÓN</b>			
Compras Netas Locales	18	861,393.64	450,450.45
(-) Inventario Final de Bienes	18-5	-	-
<b>COSTOS DE VENTAS Y PRODUCCIÓN</b>		<b>861,393.64</b>	<b>450,450.45</b>
<b>GASTOS OPERACIONALES Y DE VENTAS</b>			
	<b>19</b>		
Sueldos, Salarios y demás Remuneraciones		64,778.85	59,868.62
Beneficios Sociales e Indemnizaciones		14,022.41	12,362.36
Aportes a la Seguridad Social		7,972.41	8,517.20
Honorarios Profesionales		62,514.55	16,690.00
Otros Gastos de Empleados		301,300.00	70,000.00
Suministros Materiales y Repuestos		167,162.83	776,676.00
Transporte		60,541.98	4,788.97
Lubricantes		112,577.86	324,228.71
Mantenimientos Y Reparaciones		37,884.92	25,652.97
Seguros y Reaseguros (Primas y Cesiones)		38,927.76	72,360.88
Depreciación Propiedades Plantas y Equipo		87,322.35	92,660.63
Impuestos, Contribuciones y Otros		2,718.59	3,782.59
Gastos de Gestión		1,156.05	1,091.63
Arriendo Mercantil		-	148.67
Otros Gastos Financieros		240.75	-
Otros Gastos		508,337.62	6,762.46
<b>TOTAL DE GASTOS</b>		<b>1,467,458.93</b>	<b>1,475,591.69</b>
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>		<b>503,980.62</b>	<b>161,259.66</b>

  
Ing. Véliz Salto José Leonardo  
GERENTE

  
Ec. Lorgia Looz Ponce  
CONTADORA

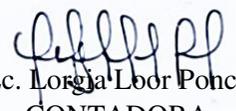
Ver notas adjuntas a los estados financieros



**CONSTRUVELESA S.A**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**  
**Al 31 de Diciembre de 2018**  
**(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)**

EN CIFRAS COMPLETAS US\$	CAPITAL SOCIAL	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	RESERVAS		RESULTADOS ACUMULADOS		GANANCIA NETA DEL PERIODO	(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO	TOTAL PATRIMONIO
			RESERVA LEGAL	RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	GANANCIAS ACUMULADAS	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS			
	301	302	30401	30402	30601	30602	30701	30702	
<b>SALDO AL FINAL DEL PERÍODO</b>	<b>800.00</b>	<b>243,847.91</b>	<b>11,234.13</b>	<b>-</b>	<b>392,317.30</b>	<b>-</b>	<b>287,212.15</b>	<b>-</b>	<b>935,411.49</b>
<b>SALDO REEXPRESADO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR</b>	800.00	693,847.91	11,234.13	-	329,497.20	-	62,820.10	-	1,098,199.34
<b>SALDO DEL PERÍODO INMEDIATO ANTERIOR</b>	<b>800.00</b>	<b>693,847.91</b>	<b>11,234.13</b>		<b>329,497.20</b>		<b>62,820.10</b>		<b>1,098,199.34</b>
<b>CAMBIOS EN POLÍTICAS CONTABLES:</b>									-
<b>CORRECCIÓN DE ERRORES:</b>									-
<b>CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:</b>	-	(450,000.00)	-	-	62,820.10	-	224,392.05	-	(162,787.85)
Aumento (disminución) de capital social	-				-				-
Aportes para futuras capitalizaciones	-	(450,000.00)							-
Transferencia de Resultados a otras cuentas patrimoniales					62,820.10		(62,820.10)		-
Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)							287,212.15		287,212.15

Ing. Ing.  Veliz Saltos José Leonardo  
GERENTE

  
Ec. Lorgja Loor Ponce  
CONTADORA

Las notas explicativas forman parte de los estados financieros

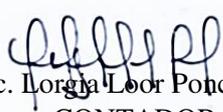


**CONSTRUVELESA S.A**  
**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**  
**Al 31 de Diciembre de 2018**

(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

	31/12/2018	31/12/2017
<b>INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO</b>	<b>71,942.65</b>	<b>(430.87)</b>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<b>439,699.60</b>	<b>(418,913.87)</b>
<b>Clases de cobros por actividades de operación</b>	<b>1,917,897.89</b>	<b>671,716.26</b>
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	1,917,897.89	671,716.26
<b>Clases de pagos por actividades de operación</b>	<b>(1,478,113.30)</b>	<b>(1,090,630.13)</b>
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	(1,420,269.38)	(1,034,804.29)
Pagos procedentes de contratos mantenidos para intermediación o para negociar	(112.36)	-
Pagos a y por cuenta de los empleados	(57,731.56)	(55,825.84)
Otras entradas (salidas) de efectivo	(84.99)	-
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>	<b>(364,196.93)</b>	<b>(31,517.00)</b>
Otras entradas (salidas) de efectivo	(364,196.93)	(31,517.00)
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>	<b>(3,560.02)</b>	<b>450,000.00</b>
Aporte en efectivo por aumento de capital	-	450,000.00
Pagos por adquirir o rescatar las acciones de la entidad	(3,560.02)	-
<b>EFFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	-	-
<b>INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	<b>71,942.65</b>	<b>(430.87)</b>
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO</b>	<b>81.66</b>	<b>512.43</b>
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO</b>	<b>72,024.31</b>	<b>81.56</b>
<b>CONCILIACIÓN ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA</b>	<b>862,293.58</b>	<b>161,259.66</b>
<b>AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:</b>	<b>87,322.35</b>	<b>92,660.63</b>
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	87,322.35	92,660.63
<b>CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:</b>	<b>(509,916.33)</b>	<b>(672,834.16)</b>
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	(6,951.12)	(1,390,139.08)
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	800.00	-
(Incremento) disminución en otros activos	(406.00)	(25,446.46)
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	150,000.00	788,439.92
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	20,823.03	(70,610.88)
Incremento (disminución) en beneficios empleados	(41,092.51)	24,922.34
Incremento (disminución) en otros pasivos	(633,089.73)	-
<b>Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación</b>	<b>439,699.60</b>	<b>(418,913.87)</b>

Ing.  Véliz Saltos, José Leonardo  
GERENTE

Ec.  Lorgia Looor Ponce  
CONTADORA

Las notas explicativas forman parte de los estados financieros.



## CAPÍTULO III

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

#### 1. INFORMACIÓN GENERAL DE LA COMPAÑÍA

La compañía CONSTRUVELESA S.A, fue constituida en la ciudad de Portoviejo, provincia de Manabí, Republica del Ecuador, mediante Escritura Pública ante el Notario Sexto el 28 de abril de 2010, para dar Cumplimiento a la resolución No. SC-P-DIC-P-10-289 de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros del 13 de mayo de 2010 e inscrita en el Registro Mercantil del Cantón Portoviejo el 28 de abril de 2010, bajo el No. 301 y anotado en el repertorio general con el tomo No. 28. Además, cuenta con expediente societario No. 37696, con un plazo de duración de 50 años.

El representante legal de la Compañía es el Sr. Véliz Saltos José Leonardo, con un periodo de duración de dos años, contados a partir del 5 de octubre de 2018, fecha en que fue inscrito el nombramiento en el Registro Mercantil del cantón Portoviejo, según consta en el registro 27 y Repertorio 621.

Como Presidente de la Compañía está la Sra. Saltos Briones Nelly, con un periodo de duración de dos años, contados a partir del 5 de octubre de 2018, fecha en que fue inscrito el nombramiento en el Registro Mercantil del cantón Portoviejo, según consta en el registro 25 y Repertorio 620.

Cuenta con 4 accionistas: Ponce Vera Vanessa Margarita, Saltos Briones Nelly, Saltos Cedeno Tania Elizabeth, Veliz Saltos Francisco Javier.

Su domicilio principal es en la provincia de Manabí, cantón Portoviejo, parroquia Portoviejo, en la 24 de Mayo y Horacio Hidrovo, Tercera Etapa, ciudadela Universitaria, barrio Luz de América, frente a la Urbanización Jardines del Norte. Su Registro Único de Contribuyentes es el 1391773390001.

Su actividad principal es: OBRAS DE INGENIERÍA CIVIL., y su objeto social es: *la explotación total y en todas sus fases de la areas relacionadas con el campo de las ingenierias civil, arquitectura y electric; especialmente promover, proyectar y desarrollar urbanizaciones, lotizaciones, aprcelaciones y programas de vivienda unifamiliares o multifamiliares, tanto en la zona urbana como en al rural..*

El ejercicio económico terminado al 31 de diciembre de 2018 de CONSTRUVELESA S.A., estuvo sujeto a auditoría, la misma que fue realizada por la Ing. Rossana Zambrano Gómez, profesional acreditada y calificada por la Superintendencia de Compañías como Auditor Externo con Registro No. 1079, quien emite un dictamen sin salvedades en el ejercicio auditado.

Para el año 2018, la compañía estuvo sujeta a auditoría por registrarse como Compañía de Interés Público de conformidad con la Resolución de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros No. SCVS-DSC-2018-0001, publicado en el Registro Oficial Suplemento No. 171 de 30 de enero de 2018 al ser una compañía dedicadas a las actividades corrientes y especializadas de construcción de todo tipo de edificios y obras generales de construcción para proyectos de ingeniería civil, y dando cumplimiento a la



Resolución No. SCVS-INC-DNCDN-2016-011, publicada en el Registro Oficial No. 879 de noviembre 11 de 2016.

## **2. BASES PARA LA ELABORACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS Y PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES APLICADAS**

Las principales políticas contables adoptadas por la Compañía en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación, estas políticas han sido aplicadas de manera uniforme a todos los periodos que se presentan en los estados financieros:

### **a. Bases de presentación y preparación de los Estados Financieros**

Los Estados Financieros de la Compañía CONSTRUVELESA S.A., se presentan en Dólares de los Estados Unidos de América, moneda funcional de la empresa y han sido preparados a partir de registros contables elaborados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas (NIIF para PYMES), Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), la Ley de Compañías promulgada por la Superintendencia de Compañías, además por las disposiciones establecidas en la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento de Aplicación.

La Compañía no posee sistema contable para registrar sus operaciones.

### **b. Efectivo y equivalente de efectivo**

Incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

### **c. Cuentas por cobrar clientes**

En este grupo contable se registran los derechos de cobro a clientes relacionados y no relacionados de las ventas que se realizan con condiciones de créditos normales y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses.

Se miden inicialmente por su valor razonable y posteriormente por su costo amortizado, y la provisión por deterioro si las hubiera.

### **d. Otras cuentas por cobrar**

En este grupo contable se registran los derechos de cobro a deudores relacionados y no relacionados originados en operaciones distintas de la actividad ordinaria de la Compañía. Se miden inicialmente por su valor razonable y posteriormente por su costo amortizado, y la provisión por deterioro si las hubiera.



#### e. Propiedad, Planta y Equipos

Se denomina Propiedad, planta y equipo a todo bien tangible adquirido por la Compañía para el giro ordinario del negocio y que, a criterio de la Administración de la Compañía, cumpla con los requisitos necesarios para ser contabilizado como tal, el cual deberá ser controlado acorde con la normativa contable vigente.

Para que un bien se catalogado como propiedad, planta y equipos debe cumplir los siguientes requisitos:

- Que sean poseídos por la empresa para uso en la venta de los productos o para propósitos administrativos.
- Se espera usar durante más de un año.
- Que sea probable para la compañía obtener futuros beneficios económicos derivados del bien.
- Que el costo del activo pueda medirse con fiabilidad.
- Que la compañía mantenga el control de los mismos.
- Que se encuentren codificados.

#### **Medición en el momento del reconocimiento**

Medición en el momento del reconocimiento Las partidas de propiedades y equipo se registran inicialmente por su costo. El costo de propiedades y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación del activo.

#### **Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo**

Después del reconocimiento inicial, las propiedades y equipo son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor; los cuales no difieren significativamente del costo revaluado. Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen.

#### **Método de depreciación y vida útil**

El costo o valor revaluado de propiedades y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son



revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

A continuación se presentan las principales partidas de propiedades y equipo y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

PROPIEDADES Y EQUIPO	PORCENTAJE DE VIDA ÚTIL	AÑOS DE VIDA ÚTIL
Muebles y Enseres	10%	10
Equipo de computación	33,33%	3
Equipos de oficina	10%	10
Vehículos	20%	5
Edificios	5%	20

#### **Retiro o venta de propiedades y equipo**

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de propiedades y equipo es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados. En caso de venta o retiro subsiguiente de propiedades revaluadas, el saldo de la reserva de revaluación es transferido directamente a utilidades retenidas.

#### **f. Cuentas y documentos por pagar y otras cuentas por pagar**

Las cuentas y documentos por pagar y otras cuentas por pagar son obligaciones con terceros registrados a valor nominal, sin intereses.

#### **g. Obligaciones con instituciones financieras**

Representan pasivos financieros que se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos de la transacción incurridos. Estos préstamos se registran subsecuentemente a su costo amortizado; cualquier diferencia entre los fondos recibidos (neto de los costos de transacción) y el valor de reembolso se reconoce en el estado de resultados durante el periodo del préstamo usando el método de la tasa de interés efectiva.



#### **h. Impuestos**

**Activos por impuestos corrientes:** en este grupo contable se registran los créditos tributarios del impuesto al valor agregado e impuesto a la renta, así como los anticipos de impuesto a la renta que no han sido compensados.

**Pasivos por impuestos corrientes:** en este grupo contable se registran las obligaciones con la administración tributaria por el impuesto al valor agregado, así como las retenciones en la fuente por pagar, por el impuesto al valor agregado e impuesto a la renta.

#### **i. Beneficios a empleados**

Dentro de este grupo se encuentran los valores establecidos a pagar a los empleados por remuneraciones y sus derivados.

#### **j. Participación de trabajadores**

De acuerdo con el Código de Trabajo, la Compañía debe distribuir entre sus empleados el 15% de las utilidades líquidas o contables antes de impuesto a la renta. Este beneficio es registrado con cargo a los resultados del periodo que se devenga.

#### **k. Capital social**

El capital social es el aporte registrado como tal en los libros societarios. Para su aumento puede ser por la emisión de nuevas acciones o por el aumento del valor de las acciones.

#### **l. Aporte para futuras capitalizaciones**

Se dará únicamente para ampliación del capital de la empresa.

#### **m. Reserva legal**

De acuerdo a la Ley de Compañías de la República del Ecuador requiere que las compañías anónimas transfieran a reserva legal, por lo menos el 10% de la ganancia neta anual, hasta igualar por lo menos el 50% del capital social de la Compañía. Dicha reserva no está sujeta a distribución, excepto en el caso de liquidación de la compañía, pero puede ser utilizada para aumentos de capital o para cubrir pérdidas en las operaciones.

#### **n. Reserva estatutaria y facultativa**

Los valores por reserva estatutaria se podrán incluir en el estatuto por modificación, y por facultativa mediante de junta general de accionistas.



**o. Reconocimiento de Ingresos**

Los ingresos se valúan 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.

**Venta de bienes:**

De conformidad con la NIC 18 Ingresos Ordinarios: Los ingresos ordinarios procedentes de la venta de bienes deben ser reconocidos y registrados en los estados financieros cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

- La empresa ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes;
- La empresa no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos;
- El importe de los ingresos ordinarios pueda medirse con fiabilidad;
- Sea probable que la empresa reciba los beneficios económicos asociados con la transacción; y
- Los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.

**p. Costos de ventas**

El costo de ventas es el resultado de aplicar la fórmula de Inventario Inicial + Compras Netas al costo – Inventario Final al Costo

**q. Costos y gastos**

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 periodo más cercano en el que se conocen.



**r. Provisión de cuentas incobrables**

Al final de cada periodo contable la compañía evaluará si existe evidencia objetiva de deterioro para los activos financieros medidos al costo o costo amortizado; en el caso de que esta exista evidencia objetiva inmediatamente reconocerá una pérdida en resultados, la empresa podrá utilizar una cuenta reguladora “Provisión por Deterioro” como contrapartida de la pérdida. (NIIF para PYMES)

## INFORMACIÓN GENERAL DE ALGUNAS DE LAS PARTIDAS DE LOS ESTADOS FINANCIERAS

### 3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

La cuenta efectivo y equivalentes al efectivo a diciembre 31 de 2018 y 2017 están conformados por los siguientes saldos contables:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2018	31/12/2017
<b>Caja</b>		
Caja General	-	81.66
<b>Bancos Locales</b>		
Banco Pacifico Cta. Cte. 0750467-5	72,024.31	-
<b>TOTAL</b>	<b>72,024.31</b>	<b>81.66</b>

Representan fondos de liquidez y de disponibilidad inmediata, que la compañía mantiene en caja y en institución financiera local Banco del Pacífico que establece para atender sus gastos operativos corrientes.

**ESPACIO EN BLANCO**



#### 4. ACTIVOS FINANCIEROS: CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

El rubro de activos financieros al 31 de diciembre de 2018 presentaron los siguientes valores contables:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2018	31/12/2017
<b>Cuentas por cobrar comerciales corrientes relacionadas</b>		
<b>Locales</b>		615,354.50
Construdana S.A	64,635.98	
Construcdafa S.A	5,759.92	
Veliz Saltos José	249,372.30	
Veliz Saltos Francisco Javier	52,243.76	
Veliz&Saltos	993.10	
Roselvec SA	52,371.37	
Estructuras y Vias SA	178,999.19	
Maestro Angel Stalin Macias	17,870.00	
Maestro Cesar Geovanny Moreira	60.00	
<b>No relacionadas</b>		
<b>Locales</b>		896,773.89
Mancomunidad Centro Norte	101,936.78	
GAD-Municipal Jama	245,357.94	
Municipio del Canton Flavio Alfaro	235,934.69	
GAD-Municipal San Vicente	230,182.35	
GAD-Municipal Portoviejo	162,193.01	
<b>Otras cuentas y documentos por cobrar corrientes</b>		
<b>Otras relacionadas</b>		24,896.72
Frank Cevallos	800.00	
<b>TOTAL</b>	<b>1,598,710.39</b>	<b>1,537,025.11</b>

#### 5. INVENTARIOS

Al 31 de diciembre del 2018, el saldo auditado de inventarios es como se sigue de acuerdo al siguiente detalle:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2018	31/12/2017
Inventarios	-	383,911.24
<b>TOTAL</b>	<b>-</b>	<b>383,911.24</b>



## 6. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

Al 31 de diciembre de 2018 el saldo de servicios y pagos anticipados es como se muestra a continuación:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2018	31/12/2017
Anticipo de Mano de Obra	13,908.06	-
<b>TOTAL</b>	<b>13,908.06</b>	<b>-</b>

## 7. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre de 2018, la compañía presentó los siguientes saldos de activos por impuestos corrientes, tal como se presentan a continuación:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2018	31/12/2017
Crédito Tributario de IVA a)	220,957.43	325,710.76
Retenciones en la fuente IR por ventas b)	28,387.33	27,981.31
<b>TOTAL</b>	<b>249,344.76</b>	<b>353,692.07</b>

- a) Constituye el saldo de crédito tributario una vez ajustados los saldos de IVA de las operaciones y compras realizadas durante el año y liquidadas en el mes:

DESCRIPCIÓN	VALORES USD	IVA 12%
Ventas 12%	-	-
Ventas 0%	-	-
Compras 12%	14,706.70	1,764.80
Compras 0%	140,190.00	-
<b>CRÉDITO TRIBUTARIO DEL MES ANTERIOR</b>		<b>219,192.63</b>
<b>RETENCIONES EN VENTAS</b>		<b>-</b>
<b>CRÉDITO TRIBUTARIO PARA EL PRÓXIMO MES</b>		<b>220,957.43</b>

- b) Se liquidarán en el momento del pago del Impuesto a la Renta Sociedades del año 2018, este valor tomado de las ventas, da una diferencia de USD 58.98

DESCRIPCIÓN	VALORES USD	VALORES USD
Subtotal de Obras de infraestructura	2,826,933.19	5,900.00
Tarifa de retención de retenciones en la fuente	1%	2%
Retención en la fuente de impuesto a la renta en ventas	<b>28,269.33</b>	<b>118.00</b>
<b>TOTAL</b>		<b>28,387.33</b>



## 8. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Al 31 de diciembre de 2018, el rubro de propiedad, planta y equipo es como se muestra en el siguiente detalle:

DESCRIPCIÓN	Saldo al 31-12-2017	Adquisiciones	Ventas y/o bajas	Saldo al 31-12-2018	% de depreciación
Muebles y Enseres	2,017.86	-	-	2,017.86	10%
Maquinarias y Equipos	688,784.03	1696.43	-	690,480.46	10%
Equipos de Computación	260.00	-	-	260.00	33%
Vehículos	169,380.35	-	-	169,380.35	20%
<b>SUBTOTAL</b>	<b>860,442.24</b>	<b>1,696.43</b>	<b>-</b>	<b>862,138.67</b>	
(-) Depreciación Acumulada	- 469,073.90	-	-	- 556,396.25	
<b>TOTAL DE DEPREC. ACUM.</b>	<b>- 469,073.90</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>- 556,396.25</b>	
<b>TOTAL DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>391,368.34</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>305,742.42</b>	

Las Propiedades, Planta y Equipo de la Compañía CONSTRUVELESA S.A., han sido valorizados al costo de adquisición y sus depreciaciones fueron liquidadas en base al método de línea recta, de acuerdo a la vida útil de los bienes y a las Normas de Contabilidad vigente.

Las depreciaciones se registran con cargo al costo y gasto operacional del año, utilizando las tasas estimadas en la Ley de Régimen Tributario Interno. Los porcentajes que se aplican se encuentran descritos en el cuadro de depreciaciones.

Al costo de adquisición se le resta el 10% del valor residual y sobre esta base se aplica la depreciación de los activos fijos de CONSTRUVELESA S.A.

## 9. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

El rubro de las cuentas y documentos por pagar corrientes al 31 de diciembre de 2018 presentaron los siguientes valores contables:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2018	31/12/2017
<b>Cuentas y Documentos por Pagar Locales</b>		
Proveedores Locales	390,632.17	678,855.53
Cuentas por pagar consumos b/s varios	1,306.98	440.10
<b>TOTAL</b>	<b>391,939.15</b>	<b>679,295.63</b>

Está conformados por las cuentas por pagar que tiene la compañía en el corto plazo, con proveedores locales.



## 10. OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA

Los valores pendientes a cancelar al SRI por concepto de Impuestos al 31 de diciembre de 2018 es el siguiente:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2018	31/12/2017
Retenciones en la fuente por pagar a)	2,937.94	13,351.89
Impuesto a la renta por pagar b)	25,546.31	74,250.61
<b>TOTAL</b>	<b>28,484.25</b>	<b>87,602.50</b>

a) El detalle de Retenciones en la Fuente por pagar al 31 de diciembre de 2018, es como se sigue a continuación:

DESCRIPCIÓN	31/12/2018
Retenciones en la fuente IR 1%	104.73
Retenciones en la fuente IR 2%	2,790.04
Retenciones en la fuente IVA 30%	43.17
<b>TOTAL</b>	<b>2,937.94</b>

b) El valor de Impuesto a la Renta se encuentra descrito en la Nota 20

## 11. OBLIGACIONES CON EL IEISS Y EMPLEADOS

Representan aquellas obligaciones (IEISS y beneficios sociales) que la empresa proporciona a sus empleados bajo relación de dependencia a cambio de sus servicios prestados. Obligaciones establecidas según la Ley de Seguridad Social, el Código de Trabajo y demás disposiciones legales vigentes. Los cuales se detallan a continuación al 31 de diciembre de 2018:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2018	31/12/2017
Sueldos por pagar a empleados	9,665.44	26,486.25
Provisiones por Pagar	500,000.00	-
Con el IEISS	1,103.15	1,185.90
15% Participación de trabajadores	18,010.41	24,188.95
<b>TOTAL</b>	<b>528,779.00</b>	<b>51,861.10</b>

**ESPACIO EN BLANCO**



## 12. CUENTAS POR PAGAR RELACIONADOS

Los saldos auditados al 31 de diciembre de 2018 de cuentas por pagar a relacionados se muestra de la siguiente manera:

DESCRIPCIÓN	VALORES	
	31/12/2018	31/12/2017
<b>Cuentas por pagar Relacionados- Locales</b>		
VelizSaltrans	17,935.92	548,425.17
Figueroa Pinargote David Jonathan	9,440.10	-
<b>TOTAL</b>	<b>27,376.02</b>	<b>548,425.17</b>

Estos valores constituyen préstamos realizados por los accionistas con la finalidad de cubrir gastos operativos en los casos de que la empresa no genere ingresos.

DESCRIPCIÓN	VALORES	
	31/12/2018	31/12/2017
Anticipo de clientes	154,527.99	-
Otras cuentas y documentos por pagar no relacionados	-	201,494.68
<b>TOTAL</b>	<b>154,527.99</b>	<b>201,494.68</b>

## 13. CAPITAL SOCIAL

El Capital Social de la sucursal de la Compañía al 31 de Diciembre de 2018, está compuesto por \$ 800.00, de acuerdo al siguiente detalle:

CÉDULA	ACCIONISTAS	NACIONALIDAD	2018		2017	
			%	VALOR TOTAL	%	VALOR TOTAL
1311965865	Ponce Vera Vanessa Margarita	Ecuatoriana	10%	80.00	10%	80.00
1300230206	Saltos Briones Nelly	Ecuatoriana	10%	80.00	10%	80.00
1309190096	Saltos Cedeño Tania Elizabeth	Ecuatoriana	40%	320.00	40%	320.00
1308531282	Veliz Saltos Francisco Javier	Ecuatoriana	40%	320.00	40%	320.00
<b>TOTAL</b>			<b>100%</b>	<b>800.00</b>	<b>100%</b>	<b>800.00</b>

Los accionistas de la Compañía CONSTRUVELESA S.A., son de nacionalidad ecuatoriana, por lo tanto el capital de la misma es 100% nacional.



#### 14. APORTES PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN

Al 31 de diciembre de 2018, el saldo auditado del aporte para futura capitalización de la Compañía es como se sigue a continuación:

CÉDULA	ACCIONISTAS	NACIONALIDAD	2018		SALDOS AL 31-12-2018
			SALDOS AL 1-01-2018	SALIDAS EN EL PERIODO 2018	
1311965865	Ponce Vera Vanessa Margarita	Ecuatoriana	346,923.96	225,000.00	121,923.96
1300230206	Saltos Briones Nelly	Ecuatoriana	138,769.58	90,000.00	48,769.58
1309190096	Saltos Cedeño Tania Elizabeth	Ecuatoriana	138,769.58	90,000.00	48,769.58
1308531282	Veliz Saltos Francisco Javier	Ecuatoriana	69,384.79	45,000.00	24,384.79
<b>TOTAL</b>			<b>693,847.91</b>	<b>450,000.00</b>	<b>243,847.91</b>

#### 15. RESERVA LEGAL

La Ley de Compañías vigente en el Ecuador establece en el artículo 222 y 297 sobre el valor de la Reserva Legal, la misma que se establece en un 10% tal como se muestra en el siguiente cuadro:

DESCRIPCIÓN	VALOR
Saldo al inicio del año 2018	11,243.13
(+) Reserva Legal del año 2018	- 9.00
<b>(=) Saldo al final del 2018</b>	<b>11,234.13</b>

En el año 2018, no se calculó Reserva Legal.

#### 16. RESULTADOS ACUMULADOS

Al 31 de diciembre de 2018 el saldo de resultados acumulados es como se sigue a continuación:

DESCRIPCIÓN	VALOR
Saldo al inicio del año 2018	329,497.20
(+) Transferencia de Resultados del año 2017	62,820.10
<b>(=) Saldo al final del 2018</b>	<b>392,317.30</b>



## 17. INGRESOS NETOS

Al 31 de diciembre de 2018 la Compañía CONSTRUVELESA S.A., generó ingresos operacionales de acuerdo a lo siguiente:

DESCRIPCIÓN	VALORES	
	31/12/2018	31/12/2017
<b>Ingreso de Actividades Ordinarias</b>		
Obras de infraestructura	2,832,833.19	1950764.68
Ventas tarifa 0%	-	136537.12
<b>TOTAL</b>	<b>2,832,833.19</b>	<b>2,087,301.80</b>

## 18. COSTOS DE VENTAS Y PRODUCCIÓN

El Costo de ventas y producción al 31 de diciembre de 2018, es como se muestra en el siguiente detalle:

DESCRIPCIÓN	VALORES	
	31/12/2018	31/12/2017
<b>COSTOS DE VENTAS Y PRODUCCIÓN</b>		
Inventario Inicial	383,911.24	-
(+) Compras Netas Locales	861,393.64	450,450.45
(-) Inventario Final	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>1,245,304.88</b>	<b>450,450.45</b>

**ESPACIO EN BLANCO**



## 19. GASTOS ADMINISTRATIVOS Y OPERATIVOS

Al 31 de diciembre de 2018, la Compañía CONSTRUVELESA S.A, generó gastos operacionales, administrativos o financieros, como se presenta a continuación:

DESCRIPCIÓN	VALORES	
	31/12/2018	31/12/2017
<b>GASTOS OPERACIONALES Y DE VENTAS</b>		
Sueldos y salarios	64,778.84	59,868.62
Beneficios sociales e indemnizaciones	13,997.94	12,362.36
Aportes a la seguridad social	7,870.63	8,517.20
Honorarios profesionales	62,514.55	16,690.00
Mano de obra artesanos	301,300.00	70,000.00
Suministros, materiales y repuestos	167,162.83	776,676.00
Transporte	60,541.98	4,788.97
Lubricantes	112,577.86	324,228.71
Mantenimientos y reparaciones	37,884.92	25,652.97
Seguros y reaseguros	38,927.76	72,360.88
Depreciación Propiedades Plantas y Equipo	87,322.35	92,660.63
Impuestos, Contribuciones y Otros	2,718.59	3,782.59
Gastos de Gestión	1,156.05	1,091.63
Arriendo Mercantil	-	148.67
Otros Gastos Financieros	240.75	-
Otros Gastos	508,337.62	6,762.46
<b>TOTAL DE GASTOS OPERACIONALES Y DE VENTAS</b>	<b>1,467,332.67</b>	<b>1,475,591.69</b>
<b>GASTOS NO DEDUCIBLES</b>		
Sueldos y salarios	0.01	-
Beneficios sociales e indemnizaciones	24.47	-
Aportes a la seguridad social	101.78	-
<b>TOTAL DE GASTOS NO DEDUCIBLES</b>	<b>126.26</b>	<b>-</b>
<b>TOTAL DE GASTOS</b>	<b>1,467,458.93</b>	<b>1,475,591.69</b>

**ESPACIO EN BLANCO**



## 20. CONCILIACIÓN TRIBUTARIA

Al 31 de diciembre de 2018, el reporte de conciliación tributaria, para determinar el Impuesto a la Renta causado se muestra en el siguiente detalle:

DESCRIPCIÓN	VALORES	
	31/12/2018	31/12/2017
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>	<b>120,069.38</b>	<b>161,259.66</b>
Provisión 15% participación trabajadores	18,010.41	24,188.95
<b>UTILIDAD (PERDIDA) ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA</b>	<b>102,058.97</b>	<b>137,070.71</b>
(-) Ingresos Exentos	-	-
(+) Gastos No Deducibles A)	126.26	200,432.05
<b>SALDOS DE UTILIDAD GRAVABLE</b>	<b>102,185.23</b>	<b>337,502.76</b>
Tarifa de Impuesto a la Renta	25%	22%
<b>IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO B)</b>	<b>25,546.31</b>	<b>74,250.61</b>
UTILIDAD ANTES DE RESERVA	76,512.66	62,820.10
Reserva Legal	-	-
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>	<b>76,512.66</b>	<b>62,820.10</b>

### 20.1 DETALLE DE GASTOS NO DEDUCIBLES QUE AFECTAN A CONCILIACIÓN TRIBUTARIA

A). Los Gastos no deducibles considerados en la conciliación tributaria al 31 de diciembre de 2018, es como se muestra a continuación:

DESCRIPCIÓN	VALORES	
	31/12/2018	31/12/2017
<b>GASTOS NO DEDUCIBLES</b>		
Sueldos y salarios	0.01	-
Beneficios sociales e indemnizaciones	24.47	-
Aportes a la seguridad social	101.78	-
<b>TOTAL DE GASTOS NO DEDUCIBLES</b>	<b>126.26</b>	<b>-</b>

**ESPACIO EN BLANCO**



## 20.2 LIQUIDACIÓN DEL PAGO DE IMPUESTO A LA RENTA

El Impuesto a la Renta a pagar del año 2018 es como se sigue a continuación:

DESCRIPCIÓN	VALORES	
	31/12/2018	31/12/2017
<b>IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO B)</b>	<b>25,546.31</b>	<b>74,250.61</b>
(=) Anticipo reducido correspondiente al ejercicio fiscal declarado (aplica para únicamente para el ejercicio 2017)	-	-
(=) Impuesto a la Renta causado mayor al anticipo reducido	25,546.31	74,250.61
(+) Saldo del Anticipo de Impuesto a la Renta	11,824.59	-
Crédito Tributario Años Anteriores	-	7,038.98
Retenciones en la fuente de Impuesto a la Renta	28,387.33	20,942.33
ISD	-	-
(-) Exoneración y crédito tributario por leyes especiales	-	-
Anticipo de Impuesto a la Renta	-	-
<b>IMPUESTO A LA PAGAR</b>	<b>8,983.57</b>	<b>46,269.30</b>
<b>SALDO A FAVOR</b>	-	-

## 21. EVENTOS SUBSECUENTES

Al 31 de diciembre de 2018 y la fecha de la emisión de este informe, no se produjeron otros eventos que, en la opinión de la administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo en los Estados Financieros y que no se hayan revelado en los mismos.

El informe de auditoría forma parte del Informe de Cumplimiento Tributario.

  
Ing. Óscar Eugenio Centeno Márquez Mg  
Auditor Externo  
Registro. SC- RNAE No. 1068  
RUC. 1308645181001