

HOLDING HLC S.A.

**INFORME SOBRE LOS ESTADOS
FINANCIEROS AUDITADOS POR EL AÑO
TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

INFORME DE AUDITORIA DE ESTADOS FINANCIEROS

REALIZADO POR AUDITOR INDEPENDIENTE

A la Junta General de Socios de:
HOLDING HLC S.A.

Cuenca, 4 de junio del 2020

Informe sobre los estados financieros

1. Hemos auditado el Estado de Situación Financiera que se acompaña de la Compañía HOLDING HLC S.A., al 31 de diciembre del 2019 y los correspondientes Estado de Resultados, Cambios en el Patrimonio y Flujo del Efectivo por el año terminado a esa fecha.

Responsabilidad de la Administración de la Empresa por los estados financieros

2. La Administración de la Compañía es la responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para PYMES. Esta responsabilidad incluye: el diseño, la implementación, el mantenimiento del control interno relevante para la preparación y presentación razonable de estados financieros que no estén afectados por exposiciones erróneas e inexactas de carácter significativo, sean estas causadas por fraude o error, mediante la selección y aplicación de políticas contables apropiadas y la elaboración de estimaciones contables apropiadas; y efectuar estimaciones contables que sean razonables de acuerdo con las circunstancias.

Responsabilidad del Auditor

3. Nuestra responsabilidad es emitir una opinión sobre los estados financieros basados en la auditoría realizada. La auditoría practicada, fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría y Normas Ecuatorianas de Auditoría. Estas normas requieren que planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener certeza razonable acerca de si los estados financieros no contienen exposiciones erróneas e inexactas de carácter significativo. Una auditoría incluye la ejecución de procedimientos para obtener evidencia de auditoría acerca de los montos y revelaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen de nuestro juicio, incluyendo la evaluación de los riesgos de representación errónea de importancia relativa en los estados financieros, debido ya sea a fraude o error. Al efectuar esas evaluaciones de riesgos, nosotros consideramos el control interno relevante para la preparación y presentación razonable de los estados financieros de la entidad a fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la entidad. Una auditoría también incluye evaluar lo apropiado de los principios contables utilizados y la razonabilidad de las estimaciones contables hechas por la administración, así como evaluar la presentación en conjunto de los

estados financieros. Consideramos que nuestra auditoria provee una base razonable para expresar una opinión.

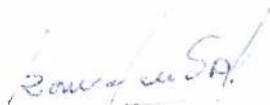
Opinión

4. En nuestra opinión, los estados financieros antes mencionados presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, la situación financiera de HOLDING HLC S.A., al 31 de diciembre del 2019, los resultados de sus operaciones, Cambios en el Patrimonio y Flujo del Efectivo, por el periodo terminado en esa fecha, de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para PYMES

Informe de cumplimiento de obligaciones tributarias

5. De acuerdo con las disposiciones tributarias, el informe sobre cumplimiento de obligaciones tributarias de la Compañía HOLDING HLC S.A., se presenta por separado, conjuntamente con los anexos exigidos por el Servicio de Rentas Internas.

Atentamente,



Ing. CPA Franklin Ortiz Figueroa
Auditor Externo SC-RNAE – No. 993
Registro CPA. No. 18902

HOLDING HLC S.A.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
Al 31 de diciembre de 2019

	2018	NOTAS	2019
ACTIVOS			
ACTIVO CORRIENTE	1.200,00		1.200,00
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	1.200,00	4	1.200,00
Bancos	1.200,00		1.200,00
ACTIVO NO CORRIENTE	6.230.759,31		6.573.893,90
INVERSIONES NO CORRIENTES	6.230.759,31	5	6.573.893,90
Inversiones en Asociadas	5.630.759,31		5.630.759,31
Inversiones en Asociadas A.F.C.	600.000,00		600.000,00
Ajuste acumulado por aplicación del método de la participación (valor patrimonial proporcional)	0,00		343.134,59
TOTAL ACTIVOS	6.231.959,31		6.575.093,90
PASIVOS	0,00		0,00
PASIVOS CORRIENTES	0,00		0,00
	0,00		0,00
PATRIMONIO	6.231.959,31		6.575.093,90
PATRIMONIO	1.200,00		1.200,00
Capital suscrito o asignado	1.200,00		1.200,00
APORTES FUTURA CAPITALIZACION	4.712.914,26	6	4.712.914,26
Aportes Socios	4.712.914,26		4.712.914,26
RESULTADOS DEL EJERCICIO	1.517.845,05		1.860.979,64
Utilidades acumuladas de ejercicios anteriores	0,00		1.517.845,05
Ganancia neta del ejercicio (**)	1.517.845,05		343.134,59
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO	6.231.959,31		6.575.093,90

Las notas aclaratorias son parte integrante de los estados financieros

bu

HOLDING HLC S.A.
ESTADO DE RESULTADOS
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019

	2018	NOTAS	2019
INGRESOS	1.517.845,05		343.134,59
INGRESOS FINANCIEROS	1.517.845,05		343.134,59
Ingresos exentos	0,00		0,00
Ganancias por medición de inversiones en asociadas y negocios conjuntos al método de la participación (valor patrimonial proporcional)	1.517.845,05		343.134,59
COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN	0,00		0,00
GANANCIA BRUTA	0,00		0,00
OTROS INGRESOS	0,00		0,00
Otros Ingresos			0,00
GASTOS	0,00		0,00
Gastos Operacionales			0,00
UTILIDAD DEL EJERCICIO	1.517.845,05		343.134,59

HOLDING HLC S.A.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
(Expresado en dólares de E.U.A)

EN CIFRAS COMPLETAS US\$	CODIGOS	CAPITAL SOCIAL	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	RESERVAS	RESULTADOS ACUMULADOS	RESULTADOS DEL EJERCICIO	TOTAL PATRIMONIO
				RESERVA LEGAL	GANANCIAS ACUMULADAS	GANANCIA NETA DEL PERIODO	
		301	302	30401	30601	30701	
SALDO AL FINAL DEL PERIODO DE TRANSICION EN NEC	99	1.200,00	4.712.914,26	0,00	1.617.846,06	343.134,69	6.676.093,90
SALDO REEXPRESADO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR	9901	1200,00	4.712.914,26	0,00	0,00	157.846,06	6.231.959,31
SALDO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR	990101	1200,00	4.712.914,26	0,00	0,00	157.846,06	6.231.959,31
CAMBIOS EN POLÍTICAS CONTABLES	990102						0,00
CORRECCIONES DE ERRORES:	990103						0,00
DETALLE AJUSTES POR NIIF:	9902	0,00	0,00	0,00	1.617.846,06	-1.174.710,46	343.134,69
Aumento (disminución) de capital social	990201						0,00
Aportes para futuras capitalizaciones	990202						0,00
Prima por emisión primaria de acciones	990203						0,00
Dividendos	990204						0,00
Transferencia de Resultados a otras cuentas patrimoniales	990205				157.846,06	-157.846,06	0,00
Realización de la Reserva por Valuación de Activos Financieros Disponibles para la venta	990206						0,00
Realización de la Reserva por Valuación de Propiedades, planta y equipo	990207						0,00
Realización de la Reserva por Valuación de Activos Intangibles	990208						0,00
Otros cambios (detallar)	990209						0,00
Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)	990210					343.134,69	343.134,69
SALDO AL FINAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN EN NIIF	99,00	1.200,00	4.712.914,26	0,00	1.617.846,06	343.134,69	6.676.093,90

Handwritten mark

HOLDING HLC S.A.
ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019
(Expresado en dólares de E.U.A.)

FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	
Clases de cobros por actividades de operación	1.860.979,64
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	343.134,59
Otros cobros por actividades de operación	1.517.845,05
Clases de pagos por actividades de operación	-1.517.845,05
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	0,00
Otros pagos por actividades de operación	-1.517.845,05
TOTAL FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	343.134,59
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	
Otras entradas (salidas) de efectivo	
TOTAL FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	0,00
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	
Otras entradas (salidas) de efectivo	-343.134,59
TOTAL FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	-343.134,59
INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO	0,00
EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO:	
Saldo al inicio del año	0,00
Saldo al fin del año	0,00

bad

**POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS
A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

1. INFORMACIÓN GENERAL

Sec.3.23 (a) La Compañía HOLDING HLC S.A., se constituyó mediante escritura pública realizada ante el Notario Público Décimo Segundo del Cantón Cuenca, el 26 de junio de 2017, registrada en la Superintendencia de Compañías e inscrita en el Registro Mercantil del Cantón Cuenca el 4 de diciembre del 2017 con el No. 2562, bajo el repertorio No 11948, con un capital social de la Compañía es de USD 1.200,00 dólares, dividido en mil doscientas acciones ordinarias y nominativas de un dólar, numeradas desde el cero cero cero uno hasta la un mil doscientos inclusive, representadas en títulos.

El objeto social y actividad económica de la Compañía es la teneduría de Acciones

Sec.3.24 (a) Es una sociedad de responsabilidad limitada radicada en el país, ubicada en la Ciudad de Cuenca, Calle: Av. Paucarbamba No. 3-142 y Francisco Sojos.

2. BASES DE ELABORACIÓN

a) Declaración de cumplimiento

Sec. 3.3 Los estados financieros se elaboraron de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) para PYMES.

Sec. 4.1 Los estados financieros fueron aprobados por el Directorio de la Empresa el 18 de marzo de 2020.

b) Base de Medición

Sec. 2.34 (a) Los estados financieros han sido preparados sobre la base de costo histórico.

c) Moneda funcional y de presentación

Sec. 3.23 (d) Están presentados en dólares de los Estados Unidos de Norte América (USD), que es la moneda funcional del Ecuador.

d) Uso de estimaciones y juicios

Sec.10.1 y 10.15 La preparación de los estados financieros requiere que la administración de la Compañía realice juicios, estimaciones y

supuestos que afecten la aplicación de las políticas contables y los saldos de activos, pasivos, ingresos y gastos informados. Los resultados reales pueden diferir por estas estimaciones.

Sec. 10.17 Las estimaciones y supuestos relevantes serán revisadas regularmente, y serán reconocidas en cada período y en cualquier período futuro afectado.

(e) Cambios en las políticas contables

(i) General

Sec. 10.8 Al 31 de diciembre de 2018, la Compañía ha establecido sus políticas contables, básicamente en la presentación de los estados financieros, aplicando el Plan de Cuentas expedido por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

(ii) Presentación de estados financieros

Sec. 35.3 La compañía aplica la NIC 1 revisada Presentación de Estados Financieros (2007) y Sección 2 de NIIF para PYMES (2009), que entraron en vigencia en el país, el 1 de enero de 2012. A base de esta normativa, la compañía presenta los estados de situación financiera (ESF), de resultados integrales (ERI), de cambios en el patrimonio la evolución generada en el capital accionario (ECP) y el de flujo del efectivo (EFE).

Sec. 35.6 Se presenta la información al 31 de diciembre del 2017 y para el 2018 en forma comparativa con la del año anterior, de acuerdo con la norma revisada, considerando que el cambio en la política contable sólo afecta aspectos de presentación, no de otros aspectos.

3. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Sec. 10.2 Las políticas contables para la elaboración, presentación y mejor comprensión de los estados financieros, fueron establecidas por la Compañía al 31-12-2018.

a) Efectivo y sus equivalentes

Sec. 7.2 El efectivo y equivalentes al efectivo se compone de los saldos del dinero en efectivo, depósitos a la vista e inversiones a corto plazo de gran liquidez que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago.

Sec. 11.13 Se reconoce el activo financiero que se origina cuando tenga el derecho contractual incondicional de recibir efectivo u otro activo financiero. Estos activos financieros se registrarán a su valor

razonable al reconocimiento inicial y luego con los resultados patrimoniales de la Compañía de la cual es socio.

(b) Documentos y cuentas por cobrar

- Sec.11.5 Los documentos y cuentas por cobrar, son activos financieros con pagos fijos o determinados que no se cotizan en un mercado activo. Estos activos inicialmente se reconocen al valor razonable, pudiendo variar por las pérdidas por deterioro.
- Sec.11.8 (a) Los instrumentos financieros locales están compuestos por los documentos por cobrar varios, anticipos al personal y préstamos a accionistas.
- Sec.11.21 Al final de cada periodo sobre el que se informa los importes en libros de los deudores y otras cuentas por cobrar se revisarán para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconocerá en los resultados una pérdida por deterioro del valor.

(c) Propiedad, Planta y Equipo

(i) Reconocimiento y medición

- Sec.17.15 Las partidas de propiedad, planta y equipo son valorizadas al costo menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioro, estableciendo previamente el valor residual.

(ii) Depreciación

- Sec.17.19 La depreciación se calculará sobre el monto depreciable, que corresponde al costo histórico de un activo u otro monto que se haya sido asignado por revalorización, menos su valor residual.
- Sec. 17.21
(a,b,c,d) Para el cálculo del porcentaje de la depreciación y las vidas útiles de los bienes de Propiedad, Planta y Equipo, se establecerán de conformidad al Código Tributario:
- Sec.17.22 El método de depreciación será por línea recta, pudiendo variar de acuerdo a los requerimientos de la compañía, serán revisados en los periodos siguientes al 2017, de conformidad a las disposiciones tributarias del país.

Sec.22 **(d) Patrimonio**

- Sec. 22.1 El Patrimonio está constituido por las acciones de los socios, que actúan en calidad de inversionistas en instrumentos de patrimonio.
- Sec. 22.3 El patrimonio incluye las inversiones realizadas por los

propietarios de la compañía, más los incrementos de esas inversiones, generadas de operaciones rentables y conservados para las operaciones de la empresa, menos las reducciones de las inversiones y las distribuciones a los propietarios.

(e) Ingresos de Actividades Ordinarias

- Sec. 23.1 Constituyen ingresos de actividades ordinarias procedentes de las inversiones efectuadas:
- Sec.23.1 a
la 23.3 La empresa medirá los ingresos de actividades ordinarias por las inversiones a base de los resultados de la Compañía León y Carpio Construcciones Cía. Ltda.

(f) Beneficios a los empleados

- Sec. 28.1 Los beneficios a los empleados comprenden todos los tipos de contraprestaciones que la empresa proporciona a los trabajadores, incluyendo administradores y gerentes, a cambio de sus servicios.
- Sec. 28.1(a) Las obligaciones por beneficios a los empleados a corto plazo serán reconocidas como gastos de conformidad con las disposiciones legales que los ampara.

(g) Impuesto a las ganancias

- Sec. 29.2 El gasto por impuesto a las ganancias está compuesto por impuestos corrientes e impuestos diferidos.
- Sec.29.3(h) Los impuestos corrientes y los impuestos diferidos son reconocidos en resultados en tanto que estén relacionados directamente en el patrimonio o en el resultado integral.
- Sec.29.6 De acuerdo a la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento de Aplicación, establece el porcentaje anual del impuesto a la renta. En caso de que se decida la reinversión sobre una parte de la utilidad del ejercicio, el porcentaje sobre este monto será del 15% del impuesto a la renta.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Sec. 7.2

4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

I

	2018	2019
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO		
Caja	0,00	0,00
Bancos	1.200,00	1.200,00
TOTAL	1.200,00	1.200,00

Sec.17

5. INVERSIONES CORRIENTES

	2018	2018
INVERSIONES EN ASOCIADAS		
Compañía León y Carpio Construcciones Cía. Ltda.	2.036.869,88	2.036.869,88
Compañía Promotora Inmobiliaria MMK S.A.	3.593.889,42	3.593.889,42
SUMAN	5.630.759,31	5.630.759,31
INVERSIONES EN ASOCIADAS A.F.C.		
Compañía Promotora Inmobiliaria MMK S.A.	600.000,00	600.000,00
SUMAN	600.000,00	600.000,00
AJUSTE INVERSIONES	00	343134,59
Ajuste acumulado por aplicación del método de la participación (valor patrimonial proporcional)	0,00	343134,59
TOTAL	6.230.759,31	6.573.893,90

Los saldos iniciales del 2017 difieren con los de auditoría porque en el año 2018 se realizó una declaración sustitutiva del Impuesto a la Renta, el saldo registrado en auditoría fue de 1.662.448,36.

Sec. 4.12

6.CAPITAL SOCIAL

Sec. 4.12 (i)

Sec. 4.12 (ii)

Sec.4.12(iii)

	2018	2019
CAPITAL SOCIAL		
Número de acciones autorizadas y pagadas	1.200	1.200
Valor nominal de las participaciones ordinarias	1,00	1,00

Sec.4.12(iv)

Conciliación

Socios	Acciones	%	Capital USD \$
León Chérrez Carlos Alberto	400	33,33%	400,00
León Chéres Esteban Diego	400	33,33%	400,00
Carpio Moscoso Cristian Rafael	400	33,33%	400,00
TOTAL	1200	100%	1.200,00

Handwritten mark

7. APORTES FUTURA CAPITALIZACION

	2018	2019
APORTES FUTURA CAPITALIZACION		
León Chérrez Carlos Alberto	1.570.971,76	1.570.971,76
León Chéres Esteban Diego	1.570.970,75	1.570.970,75
Carpio Moscoso Cristian Rafael	1.570.971,75	1.570.971,75
TOTAL	4.712.914,26	4.712.914,26

Sec. 4.11 f)

8. RESULTADOS ACUMULADOS

	2018	2019
RESULTADOS ACUMULADOS		
Utilidades acumuladas de ejercicios anteriores	0,00	1.517.845,05
Ganancia neta del ejercicio (**)	1.517.845,05	343.134,59
TOTAL	1.517.845,05	1.860.979,64

Sec. 4.11(d)

9. INGRESOS

	2018	2019
INGRESOS		
Otros Ingresos Ganancias por medición de inversiones en asociadas y negocios conjuntos al método de la participación (valor patrimonial proporcional)		343.134,59
TOTAL	0,00	343.134,59