

NOVOPLANT S. A.

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES SOBRE:

- **ESTADOS FINANCIEROS**
- **DEFICIENCIAS EN EL CONTROL INTERNO**

**POR EL AÑO QUE TERMINÓ
EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

NOVOPLANT S. A.

**INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES SOBRE LOS
ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES AUDITADOS**

**POR EL AÑO QUE TERMINÓ
EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

CONTENIDO

Informe de los Auditores Independientes
Estado individual de situación financiera
Estado individual de resultados integral
Estado individual de cambios en el patrimonio
Estado individual de flujos de efectivo - método directo
Notas a los estados financieros individuales

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A la Junta General de Accionistas de
NOVOPLANT S. A.

Informe sobre la auditoría de los estados financieros

Opinión con salvedades

Hemos auditado los estados financieros de **Novoplant S. A.**, que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2019, y los correspondientes estados de resultados integral, de cambios en el patrimonio, y de flujos de efectivo por el año que terminó en esa fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, excepto por los posibles efectos sobre los estados financieros de lo mencionado en la sección "Fundamento de la opinión con salvedades" de nuestro informe, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, la situación financiera de **Novoplant S. A.**, al 31 de diciembre de 2019, así como sus resultados y flujos de efectivo por el año que terminó en esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Fundamento de la opinión con salvedades

Al 31 de diciembre de 2019, no recibimos respuesta a la solicitud de confirmación de saldos de: a) Cliente: Neohyundai México SAPI de CV por USD 211.556, y b) Proveedor: Ebisa S.A. por USD 3.007.670; tampoco la Administración de la Compañía nos proporcionó documentación que nos permita concluir sobre la razonabilidad de los saldos indicados. En razón a lo expuesto, no nos fue posible concluir sobre la razonabilidad del saldo de las cuentas de clientes y proveedores.

Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección "Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros" de nuestro informe. Somos independientes de la Compañía de conformidad con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo Internacional de Ética para Contadores (Código de Ética del IESBA), y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos y con el Código de Ética del IESBA. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

Párrafo de énfasis

La OMS declaró pandemia mundial al COVID-19, virus que está causando la paralización generalizada de la actividad económica a nivel mundial. El Ministerio de Salud Pública el 11 de marzo de 2020 mediante Acuerdo Ministerial 00126-2020 declaró la emergencia sanitaria nacional; el Gobierno Nacional mediante Decreto Ejecutivo No. 1017 declaró desde el 16 de marzo de 2020 el estado de excepción por calamidad pública, el Art. 5 del mencionado decreto dispone el "toque de queda", y el Art. 6 suspende la jornada laboral presencial en todas las actividades productivas, a excepción de las industrias, cadenas y actividades comerciales que pertenecen a las áreas de la alimentación, salud, servicios básicos, toda la cadena de exportaciones, industria agrícola, ganadera y de cuidado de animales; servicios bancarios, y sectores estratégicos; el restablecimiento de las actividades productivas está supeditada a la decisión del COE Nacional. Hasta la fecha de emisión de este informe, la jornada laboral presencial no ha sido restituida.

Una Firma experta

Esta situación supone disminución de ventas en las compañías y desequilibrio en las finanzas públicas por falta de ingresos tributarios y la caída de los precios del petróleo a niveles de costo de producción; para su recuperación el Gobierno Central ha realizado ajustes tributarios como el incremento de los porcentajes de retención en la fuente y analiza otras medidas que afectarán a las compañías, así como la capacidad de adquisición de la población, por ende la disminución de la demanda de bienes y servicios.

Nuestra opinión no ha sido modificada en relación con esta cuestión

Otros asuntos

Los estados financieros de la Compañía correspondientes al ejercicio económico que terminó el 31 de diciembre de 2018, fueron auditados por otro auditor independiente, quien expresó el 6 de mayo de 2019 una opinión modificada sobre dichos estados financieros.

Responsabilidades de la Administración de la Compañía sobre los estados financieros

La Administración de la Compañía es responsable de la preparación y presentación fiel de los estados financieros adjuntos de conformidad con las NIIF, y del control interno que la Administración consideró necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, debido a fraude o error.

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

Los encargados de la administración de la Compañía son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la Compañía.

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

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA siempre detecte una incorrección material cuando ésta exista. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y son consideradas materiales si, individualmente o en conjunto, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios tomen basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las NIA, aplicamos nuestro juicio profesional y mantuvimos una actitud de escepticismo profesional durante la auditoría; nosotros también:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, ya sea por fraude o error; diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a esos riesgos y, obtuvimos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debido a fraude es mayor que aquella resultante de un error, ya que el fraude involucra colusión, falsificación, omisiones deliberadas, distorsión, o elusión del control interno.

Una Firma experta

- Obtuvimos un conocimiento del control interno relevante para la auditoría 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 Compañía.
- Evaluamos lo apropiado de las políticas contables utilizadas, la razonabilidad de las estimaciones contables, y las revelaciones realizadas por la Administración.
- Nuestra responsabilidad también fue, concluir sobre lo apropiado del uso por parte de la Administración, de las bases contables de negocio en marcha y, con base en la evidencia obtenida, concluimos que no existe una incertidumbre material relacionada con hechos o condiciones que puedan generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como un negocio en marcha. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría hasta la fecha de nuestro informe; sin embargo, eventos o condiciones futuras pueden causar que la Compañía no pueda continuar como un negocio en marcha.
- Evaluamos la presentación global, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros representan las transacciones y eventos subyacentes de un modo que expresen una presentación razonable.

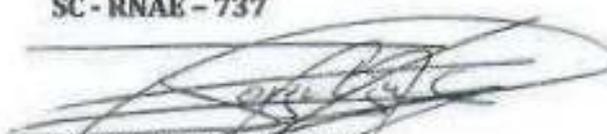
Nos comunicamos con los encargados del Gobierno Corporativo de la Compañía, en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría y los hallazgos significativos de auditoría, incluidas posibles deficiencias significativas en el control interno que identificamos durante la auditoría, si las hubiere.

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

Nuestros informes de Novoplant S.A. sobre: deficiencias en el control interno, y cumplimiento de las obligaciones tributarias, por el ejercicio económico que terminó el 31 de diciembre de 2019, son emitidos por separado.

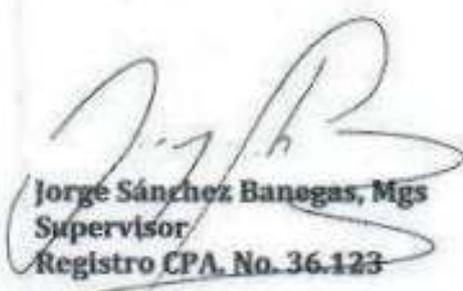
Bestpoint Cía. Ltda.

SC - RNAE - 737



Jorge Loja Criollo, Mgs
Socio
Registro CPA. No. 25.666

Cuenca, 15 de mayo de 2020



Jorge Sánchez Banegas, Mgs
Supervisor
Registro CPA. No. 36.123

Una Firma experta

NOVOPLANT S. A.

ESTADOS INDIVIDUALES DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018

	NOTAS	2019 (US dólares)	2018
ACTIVOS			
Activos corrientes			
Activos financieros corrientes:			
▪ Efectivo	4	11.916	40.078
▪ Cuentas y documentos por cobrar	5	269.693	243.044
Impuestos anticipados	6	<u>916.465</u>	<u>916.044</u>
Total activos corrientes		1.198.074	1.199.166
Maquinaria, muebles y equipos	7	<u>7.138.261</u>	<u>7.140.835</u>
TOTAL ACTIVOS		<u>8.336.335</u>	<u>8.340.001</u>
PASIVOS			
Pasivos corrientes			
Préstamo de accionista	15	833.831	715.503
Proveedores comerciales y cuentas por pagar	8	3.139.161	3.147.126
Beneficios de empleados corriente		0	6.969
Impuestos y retenciones por pagar		<u>0</u>	<u>2.351</u>
Total pasivos corrientes		3.972.992	3.871.949
Cuentas por pagar accionista	15	2.177.090	0
Beneficios de empleados no corriente	9	<u>0</u>	<u>6.230</u>
TOTAL PASIVOS		<u>6.150.082</u>	<u>3.878.179</u>
PATRIMONIO			
Capital social	10	4.500.000	10.000
Aportes futuras capitalización		0	6.667.090
Otro resultado integral		156	156
Resultados acumulados		<u>(2.313.903)</u>	<u>(2.215.424)</u>
TOTAL PATRIMONIO		<u>2.186.253</u>	<u>4.461.822</u>
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO		<u>8.336.335</u>	<u>8.340.001</u>


Ing. Juan Fernando Andrade B.
Gerente General


Ing. Lucía Quizhpi Gutiérrez
Contadora General

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros

NOVOPLANT S. A.**ESTADOS INDIVIDUALES DE RESULTADOS INTEGRAL
POR LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018**

	NOTAS	2019 (US dólares)	2018
ACTIVIDADES ORDINARIAS			
Ingresos por servicios	11	3.935	6.630
Gastos operativos:			
Gastos de administración	12	(132.277)	(233.375)
Pérdida operativa		(128.342)	(226.745)
Gastos financieros		(16)	(37)
Otros gastos		0	(15.229)
Otros ingresos	13	29.879	693
Pérdida antes de impuestos		(98.479)	(241.318)
Impuesto a la renta corriente	14	0	0
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL EJERCICIO		(98.479)	(241.318)
Pérdida por acción		0,02	24,13



Ing. Juan Fernando Andrade B.
Gerente General



Ing. Lucía Quizhpi Gutiérrez
Contadora General

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros

NOVOPLANT S.A.

ESTADOS INDIVIDUALES DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO
POR LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018

	Capital Social	Aportes futura capitalización	Resultados ORI (US dólares)	Total patrimonio
Saldos al 31 de diciembre de 2017	10.000	0	0	(1.964.106)
Aporte para futura capitalización		6.667.090		6.667.090
Otros resultados integrales			156	156
Resultado integral total			(241.318)	(241.318)
Saldos al 31 de diciembre de 2018	10.000	6.667.090	156	4.461.822
Capitalización	4.490.000	(4.490.000)		0
Reclasificación al pasivo		(2.177.090)		(2.177.090)
Resultado integral total			(98.479)	(98.479)
Saldos al 31 de diciembre de 2019	4.500.000	0	156	2.186.253



Juan Fernando Andrade B.
Gerente General



Lucía Quizhpi Gutiérrez
Contadora General

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros

NOVOPLANT S. A.**ESTADOS INDIVIDUALES DE FLUJOS DE EFECTIVO - MÉTODO DIRECTO
POR LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018**

	NOTAS	2019	2018
<u>FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</u>			
(US dólares)			
Efectivo recibido de clientes		0	1.827
Efectivo recibido por otros conceptos		4.676	0
Efectivo pagado a proveedores, y otros		(170.065)	(261.832)
Efectivo pagado por gastos financieros		(16)	(37)
Efectivo neto utilizado en actividades de operación		(165.405)	(260.042)
<u>FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</u>			
Compra de herramientas e instalaciones	7	(1.085)	(52.096)
Venta de vehículo	13	20.000	0
Efectivo neto provisto (utilizado) en actividades de inversión		18.915	(52.096)
<u>FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</u>			
Aportes para futuras capitalizaciones		0	6.667.090
Préstamo de relacionada recibidos- pagadas neto	15	118.328	(6.342.590)
Efectivo neto provisto por actividades de financiamiento		118.328	324.500
Variación neta del efectivo y sus equivalentes		(28.162)	12.362
Efectivo al inicio del año		40.078	27.716
Efectivo al final del año	4	11.916	40.078


Ing. Juan Fernando Andrade B.
 Gerente General


Ing. Lucia Quizhpi Gutiérrez
 Contadora General

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros

NOVOPLANT S.A.

**ESTADOS INDIVIDUALES DE FLUJOS DE EFECTIVO
 CONCILIACIÓN DEL RESULTADO INTEGRAL TOTAL CON EL EFECTIVO NETO UTILIZADO EN
 ACTIVIDADES DE OPERACIÓN
 POR LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018**

	NOTAS	2019	2018
		(US dólares)	
RESULTADO INTEGRAL TOTAL		(98.479)	(241.318)
Partidas que no representan movimiento de efectivo			
Depreciaciones	7	3.659	11.405
Provisión jubilación patronal y desahucio	9	0	2.712
Reversión jubilación patronal y desahucio	9	(4.559)	0
Gastos estimados y provisiones	8	<u>1.817</u>	<u>0</u>
Subtotal		(97.562)	(227.201)
Cambios en activos y pasivos operativos			
Aumento en clientes		(25.203)	(5.496)
Aumento en impuestos anticipados y otras cuentas por cobrar		(21.867)	0
Disminución en proveedores y cuentas por pagar		(9.782)	(27.910)
(Disminución) Aumento en beneficios de empleados corriente		(6.969)	565
Disminución en impuestos y retenciones por pagar		(2.351)	.0
Pago desahucio	9	<u>(1.671)</u>	<u>0</u>
Subtotal		(67.843)	(32.841)
EFECTIVO NETO UTILIZADO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		<u>(165.405)</u>	<u>(260.042)</u>


 Ing. Juan Fernando Andrade B.
 Gerente General


 Ing. Lucía Quizhpi Gutiérrez
 Contadora General

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros

NOVOPLANT S.A.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES
POR LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018****1. ENTIDAD QUE REPORTA**

Novoplant S.A. (La Compañía) fue constituida el 17 de febrero de 2011, en la ciudad de Cuenca - Ecuador. Su actividad económica principal es el ensamblaje, fabricación, comercialización y distribución de vehículos en general de sus partes o piezas. Para el cumplimiento de sus fines la Compañía podrá importar y exportar materia prima o productos elaborados o semielaborados relacionados con su objeto principal.

El domicilio legal de la Compañía se encuentra en la ciudad de Cuenca, parroquia Turi, calle Circunvalación Sur S/N y camino a Turi.

La Compañía no mantiene inversiones en asociadas, operando como una sola unidad de negocios. Sus acciones no cotizan en el Mercado de Valores.

2. BASES DE PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**Declaración de cumplimiento**

Los estados financieros individuales fueron preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en cumplimiento de lo establecido en la Resolución No. 06.Q.ICL.004, emitida por la Superintendencia de Compañías el 21 de agosto de 2006, y publicada en el Registro Oficial No. 348 el 4 de septiembre de 2006; y en la Resolución No. SC. G.ICL.CPAIFRS.11.03 del 15 de marzo de 2011 publicada en el Registro Oficial No. 419 del 4 de abril de 2011.

Los estados financieros adjuntos fueron autorizados para su emisión por la Administración de la Compañía, y según las exigencias estatutarias serán sometidos a la aprobación de la Junta General de Accionistas de la misma.

Bases de preparación

Los estados financieros individuales fueron preparados sobre la base del costo histórico; el costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de bienes y servicios.

Moneda funcional y de presentación

Los estados financieros adjuntos están presentados en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica (USD), que es la moneda funcional de la Compañía. A menos que se indique lo contrario, las cifras incluidas en los estados financieros adjuntos están expresados en esa moneda (USD).

Uso de estimaciones y juicios

La preparación de los estados financieros de acuerdo con las NIIF requieren que la Administración de la Compañía efectúe estimaciones y juicios contables que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos reportados de activos, pasivos, ingresos y gastos.

Las estimaciones están basadas en la experiencia y otros supuestos que son considerados razonables bajo las circunstancias actuales. Los cambios son incorporados, con el correspondiente efecto en los resultados, una vez que el conocimiento mejorado ha sido obtenido o están presentes nuevas circunstancias.

NOVOPLANT S.A.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES
POR LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018**

En relación a juicios realizados en la aplicación de políticas contables, la Administración informa que ninguno de ellos tiene un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

Clasificación de saldos corrientes y no corrientes

Los saldos de activos y pasivos presentados en el estado de situación financiera se clasifican en función de su vencimiento, es decir, como corrientes aquellos con vencimientos igual o inferior a 12 meses, los que están dentro del ciclo normal de la operación de la Compañía, y como no corrientes, los de vencimientos superior a dicho periodo.

Nuevas normas

Las siguientes normas revisadas han sido emitidas con fecha de aplicación para periodos anuales que comienzan después del 1 de enero de 2019:

<i>Norma</i>	<i>Título</i>	<i>Fecha efectiva</i>
<i>NIIF 9 (modificación)</i>	<i>Características de cancelación anticipada con compensación negativa</i>	<i>1 de enero de 2019</i>
<i>NIIF 16 (nueva)</i>	<i>Arrendamientos</i>	<i>1 de enero de 2019</i>
<i>NIC 12 (aclaración)</i>	<i>Impuesto sobre la renta de los dividendos sobre los instrumentos financieros</i>	<i>1 de enero de 2019</i>
<i>NIC 19 (modificación)</i>	<i>Modificación, reducción o liquidación del plan</i>	<i>1 de enero de 2019</i>
<i>CINIIF 23</i>	<i>La incertidumbre frente a los tratamientos del impuesto a las ganancias</i>	<i>1 de enero de 2019</i>
<i>Modificaciones a la NIC 28</i>	<i>Participaciones de Largo Plazo en Asociadas y Negocios Conjuntos</i>	<i>1 de enero de 2019</i>

Las siguientes normas entrarán en vigor para periodos que comiencen a partir del 1 de enero de 2020; la Administración ha concluido que la aplicación anticipada de tales normas no tendrían ningún efecto significativo en la preparación de los estados financieros del período actual:

<i>Norma</i>	<i>Título</i>	<i>Fecha efectiva</i>
<i>NIC 1 y NIC 8 (modificación)</i>	<i>Sobre definición de material</i>	<i>1 de enero de 2020</i>
<i>Marco Conceptual de las NIIF (modificación)</i>	<i>Marco conceptual</i>	<i>1 de enero de 2020</i>
<i>NIIF 17 (nueva)</i>	<i>Contratos de seguro</i>	<i>1 de enero de 2021</i>
<i>NIC 28 y NIIF 10 (modificación)</i>	<i>Clarificación en relación al resultado de estas operaciones si se trata de negocios o de activos.</i>	<i>Sin fecha definida</i>

3. RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Las políticas de contabilidad mencionadas a continuación fueron definidas en función de las NIIF vigentes y aplicadas consistentemente a todos los periodos presentados en los estados financieros individuales, a menos que otro criterio sea indicado.

Activos y pasivos financieros

Activos financieros: Son reconocidos por la Compañía aquellos activos corrientes tales como, cuentas por cobrar a clientes, partes relacionadas, y anticipo a proveedores.

NOVOPLANT S.A.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES
POR LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018**

Las cuentas por cobrar que son activos financieros se reconocen inicialmente al valor razonable cuando la Compañía emite la factura por la venta de servicios, posterior al reconocimiento inicial, las cuentas por cobrar se valorizan al costo amortizado usando el método de interés efectivo, menos las pérdidas por deterioro.

La Compañía está expuesta principalmente a los riesgos de: 1) Crédito, 2) Liquidez, y 3) Operacional, cuya gestión está expuesta en la nota 17 "gestión de riesgo financiero".

Deterioro del valor de activos financieros: Los activos financieros son evaluados al 31 de diciembre de cada año para determinar si existe evidencia objetiva de deterioro como consecuencia de uno o más eventos de pérdida ocurridos después del reconocimiento inicial del activo y que han tenido un efecto negativo en los flujos de efectivo futuros del activo que puede estimarse de manera fiable.

La evidencia objetiva de que un activo financiero está deteriorado puede incluir el incumplimiento de pago por parte de un deudor, la reestructuración de un valor adeudado en términos que la Compañía no consideraría en otras circunstancias, indicadores que el deudor o emisor entrará en bancarota, cambios adversos en el estado de pago del prestatario, condiciones económicas que se relacionen con incumplimiento o la desaparición de un mercado activo para un instrumento.

Pasivos financieros: La Compañía reconoce inicialmente los instrumentos de deuda emitidos en la fecha en que se originan; todos los otros pasivos financieros son reconocidos inicialmente en la fecha de la transacción en la que la Compañía se hace parte de las disposiciones contractuales del instrumento. La Compañía da de baja un pasivo financiero cuando sus obligaciones contractuales se cancelan o expiran.

Los otros pasivos financieros se componen de préstamos, cuentas por pagar comerciales, y otras cuentas y gastos acumulados por pagar.

Determinación del valor razonable: Las políticas contables de la Compañía requieren que se determine el valor razonable de los activos y pasivos financieros para propósitos de valoración y revelación en los estados financieros.

El valor razonable de cualquier activo o pasivo financiero se determina utilizando las técnicas de valoraciones adecuadas o comparaciones de tasas de interés con el mercado para obligaciones de similares características.

Efectivo

Incluyen efectivo en caja, y los depósitos a la vista mantenidos en entidades financieras nacionales.

Maquinaria, muebles y equipo

Se reconocen como partidas de maquinarias, muebles y equipos, cuando es probable que se obtengan de ellos beneficios económicos futuros en el cumplimiento del objeto social de la Compañía, y su costo puede ser medido de una manera fiable.

Los elementos de maquinaria, muebles y equipos se miden inicialmente al costo; el costo comprende su precio de adquisición más los gastos que son directamente atribuibles al activo hasta su puesta en condiciones de funcionamiento. Los pagos por reparación y mantenimiento se

NOVOPLANT S.A.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES
POR LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018**

cargan a gastos, mientras que los que mejoran la vida útil de los mismos se cargan al costo del activo.

Posterior al reconocimiento inicial, los elementos de maquinaria, muebles y equipos están registrados por el método del costo, menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor.

Las ganancias y pérdidas por la venta de un elemento de maquinaria, muebles y equipos son determinados comparando el precio de venta con su valor neto en libros, y son reconocidas en resultados del período en el que se reconoce la venta.

La depreciación de los elementos de maquinaria, muebles y equipos se calcula sobre el monto depreciable, que corresponde al costo del activo, u otro monto que se sustituye por el costo. La depreciación se reconoce en resultados y se calcula por el método de línea recta con base a la vida útil estimada para cada componente.

La vida útil estimada para el período actual y comparativo de cada elemento de la propiedad, planta y equipos, son las siguientes:

	<u>Vida útil en años</u> (hasta)
▪ Maquinaria, muebles y equipos de oficina	10
▪ Herramientas	10
▪ Vehículos	5
▪ Equipos de computación	3

Beneficios a los empleados

Beneficios a corto plazo: Las obligaciones por beneficios a corto plazo de los empleados son medidas sobre una base no descontada y son reconocidas como gastos a medida que los empleados proveen sus servicios o el beneficio es devengado por ellos.

Jubilación patronal y desahucio: El Código de Trabajo establece la obligación por parte de los empleadores de conceder jubilación patronal a todos aquellos empleados que hayan cumplido un tiempo mínimo de servicio de 25 años a un mismo empleador; el que califica como un plan de beneficios definidos sin asignación de fondos separados. El mismo cuerpo legal establece que cuando la relación laboral termine, el empleador está obligado a pagar una indemnización equivalente al 25% de la última remuneración mensual multiplicada por el número de años de servicio.

El cálculo de estos beneficios post empleo es realizado anualmente por un actuario calificado usando el método de costeo de crédito unitario proyectado. Cualquier ganancia o pérdida actuarial es reconocida en otros resultados integrales.

Provisiones y contingencias

Las obligaciones o pérdidas asociadas con contingencias, originadas en reclamos, litigios, multas o penalidades en general, se reconocen como pasivo en el estado de situación financiera cuando: a) existe una obligación legal o implícita resultante de eventos pasados, b) es probable que sea necesario un flujo de salida de beneficios económicos para resolver la obligación, y c) el monto puede ser estimado de manera fiable.

NOVOPLANT S.A.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES
POR LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018**

El importe reconocido como provisión corresponde a la mejor estimación, a la fecha del estado de situación financiera, considerando los riesgos e incertidumbres que rodean a la mayoría de los sucesos y circunstancias concurrentes a la valoración de éstas.

Cuando no es probable que un flujo de salida de beneficios económicos sea requerido, o el monto no puede ser estimado de manera fiable, la obligación es revelada como un pasivo contingente. Las obligaciones razonablemente posibles, cuya existencia será confirmada por la ocurrencia o no de uno o más eventos futuros, son también reveladas como pasivos contingentes.

Cuando la probabilidad de un flujo de salida de beneficios económicos sea remota, no se reconocen activos ni pasivos contingentes.

Capital social

Las acciones ordinarias (única clase de acciones emitidas por la Compañía) son clasificadas como patrimonio; los costos incrementales atribuibles directamente a la emisión de acciones ordinarias, de haberlos, son reconocidos como una deducción del patrimonio, netos de cualquier efecto tributario.

Reconocimiento de ingresos ordinarios

Se estiman al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, considerando cualquier importe por devoluciones y descuentos comerciales.

Los ingresos provenientes de la prestación de servicios en el curso de las actividades ordinarias son reconocidos cuando la Compañía: a) transfiere los riesgos y beneficios, de tipo significativo, derivado de la propiedad de los bienes; b) el importe de los ingresos y costos en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad; y c) es probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.

Reconocimiento de costos y gastos

Los costos y gastos son reconocidos al costo histórico en el estado de resultados aplicando el método del devengado, con independencia del momento en que se produzca la corriente monetaria derivada de ellos.

El gasto por interés es reconocido usando el método del devengado, los costos por préstamos que no son directamente atribuibles a la adquisición, la construcción o la producción de un activo que califica, se reconocen en resultados usando el método de interés efectivo.

Impuesto a la renta

El gasto por impuesto a la renta está compuesto por el impuesto corriente y por el impuesto diferido. El impuesto a la renta corriente y diferido es reconocido en el estado de resultados, excepto cuando se trata de partidas reconocidas en otros resultados integrales o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el monto del impuesto relacionado es reconocido en otros resultados integrales o en el patrimonio, respectivamente.

Impuesto a la renta corriente: Es el impuesto que se espera pagar sobre la utilidad gravable del año utilizando la tasa impositiva aplicable y cualquier ajuste al impuesto por pagar de años anteriores. Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto a la renta del 25% sobre las utilidades gravables.

NOVOPLANT S.A.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES
POR LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018**

Impuesto a la renta diferido: Es reconocido sobre las diferencias temporarias existentes entre el valor en libros de los activos y pasivos reportados para propósitos financieros y sus correspondientes bases tributarias.

La medición del impuesto diferido refleja las consecuencias tributarias que se derivan de la forma en que la Compañía espera, a la fecha del estado de situación financiera, recuperar o liquidar el valor registrado de sus activos y pasivos.

Exposición tributaria: Al determinar los montos de los impuestos corrientes e impuestos diferidos, la Compañía considera el impacto de las posiciones fiscales inciertas y si pueden adeudarse impuestos e intereses adicionales.

La Compañía considera que la acumulación de sus pasivos tributarios es adecuada para todos los años fiscales abiertos sobre la base de su evaluación de varios factores, incluyendo las interpretaciones de la Ley Tributaria y la experiencia anterior.

Esta evaluación depende de estimaciones y supuestos y puede involucrar una serie de juicios acerca de eventos futuros. Puede surgir nueva información que haga que la Compañía cambie su juicio acerca de la idoneidad de los pasivos fiscales actuales; tales cambios en los pasivos fiscales impactarán el gasto fiscal en el período en que se determine.

Participación de los empleados en las utilidades

De acuerdo con disposiciones del Código de Trabajo, la Compañía provisiona al cierre del ejercicio económico y cuando reporte utilidad, el 15% por participación laboral sobre las utilidades anuales.

Cambios en el poder adquisitivo de la moneda

El poder adquisitivo de la moneda USD dólar según lo mide el Índice de Precios al Consumidor del área urbana, calculado por el Instituto Nacional de Estadísticas y Censos, fue como sigue en los últimos cinco años:

Años	Inflación
2015	3,38%
2016	1,12%
2017	- 0,20%
2018	0,27%
2019	- 0,07%

4. EFECTIVO

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, el efectivo está conformado como sigue:

		2019	2018
		(US dólares)	
Caja		1.060	926
Bancos	(a)	10.856	39.152
Total		11.916	40.078

(a) Representa fondos en cuenta corriente mantenidos en el Banco del Austro S. A.

NOVOPLANT S.A.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES
POR LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018****5. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR**

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, las cuentas y documentos por cobrar están compuestas como sigue:

		<u>2019</u>	<u>2018</u>
		(US dólares)	
Clientes relacionados	(nota 15)	244.322	219.119
Compañías relacionadas	(nota 15)	450	450
Anticipo a relacionados	(nota 15)	18.380	18.380
Anticipo a proveedores	(a)	3.280	4.370
Otras cuentas por cobrar		<u>3.261</u>	<u>725</u>
Total		<u>269.693</u>	<u>243.044</u>

(a) Corresponde principalmente a: Ministerio del Ambiente del Ecuador, y Jofre Archundia Reyes.

Las cuentas por cobrar a clientes fueron revisadas por indicadores de deterioro. La Administración considera que no requiere constituir provisión para cubrir el deterioro de las cuentas por cobrar.

6. IMPUESTOS ANTICIPADOS

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, los impuestos anticipados están conformados como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(US dólares)	
Crédito tributario del IVA	916.010	911.832
Crédito tributario impuesto a la renta	0	2.816
Retenciones en la fuente de impuesto a la renta	<u>455</u>	<u>1.396</u>
Total	<u>916.465</u>	<u>916.044</u>

7. MAQUINARIA, MUEBLES Y EQUIPOS

El detalle de la maquinaria, muebles y equipos, y su movimiento anual, fue el siguiente:

 2019				
	%	Saldos al	Adiciones	Venta	Saldos al
	Deprec.	31-dic-18	(US dólares)		31-dic-19
Instalaciones		2.414.719	990		2.415.709
Maquinaria	10	4.724.403			4.724.403
Muebles y enseres	10	10.835			10.835
Equipo de oficina	10	120			120
Herramientas	10	9.876	95		9.971
Equi. de cómputo y software	33	9.593			9.593
Vehículos	20	<u>68.017</u>	<u>—</u>	(53.750)	<u>14.267</u>
Subtotal		7.237.563	1.085	(53.750)	7.184.898
Depreciación acumulada		(96.728)	(3.659)	53.750	(46.637)
Total		<u>7.140.835</u>	<u>(2574)</u>	<u>— 0</u>	<u>7.138.261</u>

NOVOPLANT S.A.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES
POR LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018**

	. . . 2018 . . .		Adiciones	Bajas / Ventas (US dólares)	Saldos al 31-dic-18
	% Deprec.	Saldos al 31-dic-17			
Instalaciones		2.363.113	52.016	(410)	2.414.719
Maquinaria	10	4.724.403			4.724.403
Muebles y enseres	10	10.835			10.835
Equipo de oficina	10	120			120
Herramientas	10	9.885	80	(89)	9.876
Equi. de cómputo y software	33	9.593			9.593
Vehículos	20	68.017			68.017
Subtotal		7.185.966	52.096	(499)	7.237.563
Depreciación acumulada		(85.412)	(11.405)	89	(96.728)
Total		7.100.554	40.691	(410)	7.140.835

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, no fue necesario el reconocimiento de pérdida por deterioro de las maquinarias, muebles y equipos, ya que de acuerdo con revisión efectuada por la Administración de la Compañía el valor en libros no excede al valor recuperable.

8. PROVEEDORES COMERCIALES Y CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, los proveedores comerciales y cuentas por pagar están convenidos como sigue:

		2019	2018
		(US dólares)	
Proveedores no relacionados		50	295
Proveedores del exterior	(a)	3.011.927	3.011.927
Proveedores relacionados	(nota 15)	120.859	129.768
Provisiones por gastos devengados	(b)	6.325	4.508
Otras cuentas por pagar		0	628
Total		3.139.161	3.147.126

(a) Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, corresponde a: Ebisa S.A. y Trans - Estiba Internacional S.A., por la compra y traslado de la maquinaria realizada en años anteriores para el ensamblaje y fabricación de vehículos.

(b) Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, corresponde a provisiones por valores incurridos por la Compañía principalmente por: cobertura de seguros, trámites legales y auditoría, los cuales son desembolsados en el año siguiente al de su registro.

9. BENEFICIOS DE EMPLEADOS NO CORRIENTE

La provisión para jubilación patronal y desahucio del ejercicio 2018, fue calculada de acuerdo a disposiciones del Código de Trabajo y registrada en base a estudio actuarial elaborado por perito independiente debidamente calificado, de acuerdo al método actuarial de costeo de crédito unitario proyectado; considerando una tasa de descuento del 7,65% anual, tasa que corresponda al rendimiento de los bonos corporativos de alta calidad del mercado local, los cálculos individuales se realizaron utilizando la información demográfica de 10 personas, la tasa de incremento de sueldo es del 3,22%. Al 31 de diciembre de 2019 la Compañía realizó la liquidación de todo su personal, utilizando las provisiones constituidas para el pago a los empleados.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES
POR LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018**

El movimiento de estas cuentas, durante los años 2019 y 2018, fue como sigue:

	Jubilación Patronal	Desahucio (US dólares)	Total
Saldos al 31 de diciembre de 2017	901	2.850	3.751
Costo laboral	774	1.671	2.445
Costo financiero	73	194	267
ORI	38	(194)	(156)
Reversión	(77)	—	(77)
Saldos al 31 de diciembre de 2018	1.709	4.521	6.230
Reverso	(1.709)	(2.850)	(4.559)
Pago	—	(1.671)	(1.671)
Saldos al 31 de diciembre de 2019	—	—	—

10. PATRIMONIO

Capital social: Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, el capital social suscrito y pagado de la Compañía es de USD 4.500.000 y USD 10.000, respectivamente; el incremento de capital fue realizado mediante escritura pública el 28 de febrero de 2019; las acciones son ordinarias y nominativas de USD 1 cada una.

Resultados acumulados: Corresponde a la pérdida del año corriente más las pérdidas de años anteriores.

Otros resultados integrales: Surge por el reconocimientos de las ganancias o pérdidas actuariales.

11. INGRESOS POR SERVICIOS

Durante los años 2019 y 2018 corresponde a facturas emitidas por la prestación de servicios administrativos, principalmente a su relacionada Logística Automotriz Manta Logimanta S. A.

12. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

Los gastos de administración durante los años 2019 y 2018, fueron causados como sigue:

	2019	2018
	(US dólares)	
Sueldos y beneficios sociales	54.856	149.719
Seguros	31.859	35.009
Impuestos y contribuciones	15.793	23.859
Gastos legales y notarial	14.895	0
Mantenimiento activos fijos y locales	7.278	9.556
Depreciaciones	3.659	11.406
Honorarios y servicios prestados	3.200	1.835
Matriculación vehículos	158	171
Combustible y lubricantes	103	211
Gastos de viaje y movilizaciones	26	204
Servicios Básicos	0	76
Suministros y materiales	28	67
Otros gastos menores	422	1.262
Total	132.277	233.375

NOVOPLANT S.A.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES
POR LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018****13. OTROS INGRESOS**

Durante los años 2019 y 2018, los otros ingresos fueron originadas como sigue.

	2019	2018
	(US dólares)	
Utilidad en venta de vehículo	20.000	0
Reversión provisiones actuariales	4.559	0
Otros ingresos	<u>5.320</u>	<u>693</u>
Total	<u>29.879</u>	<u>693</u>

14. IMPUESTO A LA RENTA

La Compañía registró la provisión para el impuesto a la renta anual por los períodos que terminaron el 31 de diciembre de 2019 y 2018, de la siguiente manera:

	2019	2018
	(US dólares)	
Pérdida contable	(98.479)	(241.318)
(+) partidas conciliatorias, netas	<u>0</u>	<u>17.834</u>
Base imponible para impuesto a la renta corriente	(98.479)	(223.484)
Impuesto a la renta corriente	<u>0</u>	<u>0</u>
Retenciones IR del año actual	<u>279</u>	<u>133</u>

15. TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

Durante los años 2019 y 2018, la Administración de la Compañía declara que los principales saldos y transacciones con partes relacionadas corresponden y fueron realizadas en términos generales, en condiciones similares a las realizadas con terceros, las que se detallan a continuación:

	Tipo de relación	2019	2018
		(US dólares)	
Clientes			
Neohyundai Mexico SAPI DE CV	Comercial	211.556	211.556
Logística Automotriz Manta Logimanta S.A.	Accionistas comunes	31.938	6.735
Indian Motos Inmot S.A.	Accionistas comunes	<u>828</u>	<u>828</u>
Total	(nota 5)	<u>244.322</u>	<u>219.119</u>
Compañías relacionadas			
Logística Automotriz Manta Logimanta S.A.	(nota 5)	<u>450</u>	<u>450</u>
Anticipos			
Siderurgica Ecuatoriana S.A. SIDEC	(nota 5)	<u>18.380</u>	<u>18.380</u>
Proveedores relacionados			
Logística Automotriz Manta Logimanta S.A.	Accionistas comunes	119.157	125.894
Seguros Unidos S.A.	Cla. Relacionada	0	2.586
Negocios Automotrices Neohyundai S.A.	Accionista	1.699	0
Almacenes Juan Eljuri Cia. Ltda.	Cla. Relacionada	3	0
Otros menores		<u>0</u>	<u>1.288</u>
Total	(nota 8)	<u>120.859</u>	<u>129.768</u>
Cuenta por pagar accionista			
Negocios Automotrices Neohyundai S. A.		<u>3.010.921</u>	<u>715.503</u>

NOVOPLANT S.A.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES
POR LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018**

	Tipo de relación	2019	2018
		(US dólares)	
Ventas			
Logística Automotriz Manta Logimanta S.A.	Accionistas comunes	<u>23.935</u>	<u>5.087</u>
Compras			
Negocios Automotrices Neohyundai S.A.	Accionista	354	1.288
Logística Automotriz Manta Logimanta S.A.	Accionistas comunes	0	6
Almacenes Juan Eljuri Cia. Ltda.	Cia. Relacionada	5.045	0
Seguros Unidos S.A.	Cia. Relacionada	<u>31.859</u>	<u>0</u>
Total		<u>37.258</u>	<u>1.294</u>

16. COMPROMISOS Y CONTINGENTES

La Administración de la Compañía considera que no existen contratos de importancia suscritos con terceros que comprometan activos de la Compañía al 31 de diciembre de 2019.

Así mismo la Administración manifiesta que no existen contingencias operativas ni laborales que pudieran originar el registro de eventuales pasivos significativos al 31 de diciembre de 2019.

17. GESTIÓN DE RIESGO

La Compañía está expuesta a distintos riesgos de naturaleza financiera, si bien no actúa en los mercados de inversiones especulativas, la Administración de la Compañía confirma que los siguientes riesgos están debidamente controlados:

Riesgo de la tasa de interés: Este riesgo es manejado por la Compañía a través del análisis previo al tomar cada crédito y manteniendo los préstamos a tasas de interés lo más bajo posible o fija, por lo cual este riesgo es menor.

Riesgo de crédito: es el riesgo de que una contraparte no cumpla sus obligaciones en virtud de un instrumento financiero o contrato comercial, produciéndose un pérdida financiera.

La Compañía no tiene concentración significativa de riesgo crediticio. La necesidad de provisiones por incobrabilidad es evaluada periódicamente para los clientes más importantes.

Riesgo de liquidez: la Gerencia General conjuntamente con la Gerencia Financiera son quienes asumen la responsabilidad por la gestión de liquidez, quienes han establecido un marco de trabajo apropiado para la gestión de liquidez de manera que se pueda manejar los requerimientos de financiamiento a corto, mediano y largo plazo así como la gestión de liquidez de la Compañía.

El índice de liquidez del 0,30% (0,31 % en el 2018) refleja que no existen activos líquidos suficientes para cubrir los pasivos corrientes. Es política de la Compañía tratar de mantener índices de liquidez adecuados para cubrir sus obligaciones corrientes en forma oportuna y sin costos adicionales a los pactados.

Al 31 de diciembre de 2019, el perfil de vencimientos en días de los activos y pasivos financieros, es el siguiente:

	0 - 30	31 - 90	91 - 360	≥ de 360	Total
		(US dólares)			
Activos financieros					
Efectivo	11.916				11.916

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES
POR LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018**

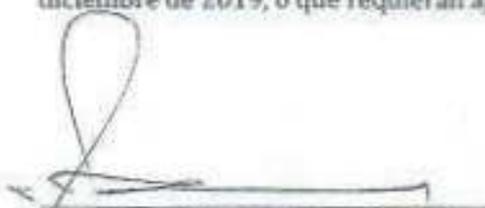
	0 - 30	31 - 90	91 - 360 (US dólares)	> de 360	Total
Cuentas y documentos por cobrar	269.693	—	—	—	269.693
Total activos financieros	281.609	—	—	—	281.609
Pasivos financieros					
Proveedores y cuentas por pagar	3.139.161	—	—	—	3.139.161
Accionista	—	—	3.010.921	—	3.010.921
Total pasivos financieros	3.139.161	—	3.010.921	—	6.150.082

Riesgo de capital: la Compañía gestiona su capital para asegurar que estará en capacidad de continuar como un negocio en marcha.

La Compañía mantiene un patrimonio suficiente para respaldar su normal operación, la Gerencia General realiza recomendaciones a la Junta General de Accionistas respecto al destino de las utilidades para mantener una relación deuda/patrimonio adecuada que minimice el riesgo.

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

La Administración de la Compañía considera que entre el 31 de diciembre de 2019 y la fecha de emisión de los estados financieros individuales (15 de mayo de 2020) no se produjeron eventos que pudieran alterar significativamente la presentación de los estados financieros al 31 de diciembre de 2019, o que requieran ajustes o revelación.


Ing. Juan Fernando Andrade B
Gerente General


Ing. Lucía Quizhpi Gutiérrez
Contadora General

NOVOPLANT S. A.

**INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES SOBRE DEFICIENCIAS
EN EL CONTROL INTERNO**

**POR EL AÑO QUE TERMINÓ
EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

**A la Junta General de Accionistas de
NOVOPLANT S. A.**

En el proceso de planeación y ejecución de nuestra auditoría a los estados financieros de **Novoplant S. A.**, por el año que terminó el 31 de diciembre de 2019, hemos revisado la estructura del control interno, con el propósito de determinar los procedimientos de auditoría necesarios para expresar una opinión sobre los estados financieros.

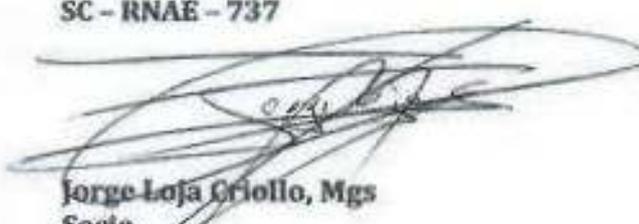
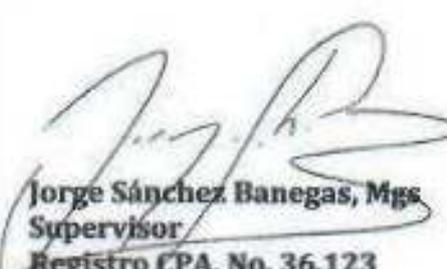
La Administración de la Compañía es responsable de establecer y mantener una estructura de control interno contable, operacional y financiero. Para cumplir con esta responsabilidad se requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y juicios para evaluar los beneficios anticipados y costos relacionados con los procedimientos de control. Los objetivos de una estructura de control interno conllevan a que la Administración obtenga una seguridad razonable, pero no absoluta, respecto a la salvaguarda de los activos contra pérdidas resultantes de uso o disposición no autorizada, que las transacciones se efectúen de acuerdo con la autorización de la Administración y que éstas se registren adecuadamente para permitir la preparación de los estados financieros.

Nuestro estudio y evaluación de la estructura del control interno, efectuado con el propósito limitado establecido en el primer párrafo de este informe, no necesariamente revelaría todas las condiciones que se consideran como debilidades materiales de control interno; consecuentemente no expresamos una opinión sobre la estructura del control interno de la Compañía tomado como un todo. Sin embargo, este estudio y evaluación mostró los hallazgos resumidos en el índice de este informe, las mismas que, aunque no se consideran debilidades materiales, creemos que ciertas mejoras pueden ser efectuadas para fortalecer la estructura del control interno o la eficiencia operacional.

Este informe está dirigido para información y uso de la Administración de **Novoplant S. A.**, y para conocimiento de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros y no debe ser utilizado con otro propósito.

Bestpoint Cía. Ltda.

SC - RNAE - 737


**Jorge Loja Criollo, Mgs
Socio
Registro CPA. No. 25.666**
**Jorge Sánchez Banegas, Mgs
Supervisor
Registro CPA. No. 36.123**

Cuenca, 15 de mayo de 2020

Una Firma experta

NOVOPLANT S.A.**INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES SOBRE DEFICIENCIAS EN EL CONTROL INTERNO****AUDITORÍA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

ÍNDICE**Pág. No.****Auditoría preliminar al 30 de noviembre****ASPECTOS CONTABLES Y ADMINISTRATIVO**

Saldos pendientes de regulación y/o baja	4-5
Activos fijos, observaciones	6
Falta de conciliación de cuentas con relacionada	7

Auditoría final al 31 de diciembre**ASPECTO CONTABLE Y ADMINISTRATIVO**

Observaciones a los saldos contables	8
Firmantes autorizados, desactualizados	9
SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES ANTERIORES	10

ASPECTOS CONTABLES Y ADMINISTRATIVO**Saldos pendientes de regulación y/o baja**

De la revisión a las cuentas reportadas en los estados financieros al 30 de noviembre de 2019, determinamos las siguientes observaciones:

1. Las siguientes cuentas contables reportan saldos provenientes desde años anteriores y que se encuentran pendientes de liquidación y/o baja:

	Fecha	USD
Cientes relacionados		
Indian Motos Inmot S.A.	01/10/2012	828
Total		828
Anticipo a proveedores		
Doctor Boris Barrera	14/07/2011	416
Archundia Reyes Joffre Manuel	30/07/2012	1.600
Sídec	22/03/2013	18.380
Total		20.396
Varios acreedores		
N/C Permiso medico Rolan Roca	31/07/2018	36
Descuento Paola Jimena rodas	24/08/2018	115
N/C IESS Sr. Mario Montanero	31/08/2018	6
Descuento Sr. Antony Parrales	19/11/2018	73
Descuento Sr. Antony Parrales	30/11/2018	89
N/C IESS Sr. Rolando Pincay	31/12/2018	5
Total		324
Cheques no cobrados		
Cabrera Priscila	16/04/2015	2
Almacenes Juan Eljuri	17/04/2015	272
Etapa	9/01/2016	30
Total		304

2. Las siguientes cuentas contables reportan saldos diferentes al de su naturaleza:

Nombre	USD	Año	Saldo
Anticipo a Proveedores			
Seguros Unidos S.A.	2.616	31/12/2015	Acreedor
Palacios Sacoto Eduardo Esteban	82	15/03/2019	Acreedor
Proveedores Nacionales			
Induferro b&b S.A. (saldo a favor)	538		Deudor
Metalhierro S.A. (saldo a favor)	28		Deudor

3. Las siguientes cuentas del activo han permanecido inmovilizadas desde años anteriores, las cuales a la fecha de nuestra revisión no constituyen derechos reales de cobro para la Compañía:

Cuenta	Detalle	Valor USD	
1.1.2.03.002	CXC Virtualinfo S.A.	40	a)
1.1.2.04.008	CxC Subsidios IESS	5	b)
1.1.2.06.002	Crédito Tributario Renta anticipada	5	
1.1.2.06.003	Anticipo Impuesto Renta	2.811	
1.1.2.07.001	Retenciones Renta 2011	1.219	c)

- a) Corresponde a un valor pendiente de cobro a Virtualinfo S.A. proveniente desde el 9 de junio 2011.
- b) Saldo pendiente de depuración, ya que la Compañía no cuenta con empleados desde junio de 2019.
- c) Retenciones de impuesto a la renta del año 2011; que conforme lo establecido en el Art. 47 "Crédito tributario y devolución", de la Ley de Régimen Tributario Interno, no podrán ser recuperados:

"...Crédito Tributario y Devolución.- En el caso de que las retenciones en la fuente del impuesto a la renta sean mayores al impuesto causado o no exista impuesto causado, conforme la declaración del contribuyente, éste podrá solicitar el pago en exceso, presentar su reclamo de pago indebido o utilizarlo directamente como crédito tributario sin intereses en el impuesto a la renta que cause en los ejercicios impositivos posteriores y hasta dentro de 3 años contados desde la fecha de la declaración; la opción así escogida por el contribuyente respecto al uso del saldo del crédito tributario a su favor, deberá ser informada oportunamente a la administración tributaria, en la forma que ésta establezca..." (subrayado nos pertenece).

Con el propósito de presentar saldos adecuados y mejorar el sistema de control interno contable, recomendamos:

1. Determinar si existe probabilidad de cobro y/o pago de los saldos provenientes de años anteriores; realizar la gestión para cobrar o cancelar los valores; caso contrario proceder con la baja respectiva.
2. Determinar las causas que originaron la presentación de saldos diferentes al de su naturaleza y efectuar las regulaciones que correspondan, de igual manera proceder con el castigo de los saldos contables inmovilizados y que se encuentran pendientes de depuración.
3. Establecer políticas de verificación y control continuó de los saldos contables con el fin de que los estados financieros presenten saldos razonables.

Seguimiento auditoría final

Punto 1; pendiente de cumplimiento, debido a que únicamente fue regulado las cuentas: varios acreedores y cheques no cobrados.

Punto 2; cumplido.

Punto 3, cumplido.

Comentario de la Administración - final

Activos fijos, observaciones

De la revisión al anexo de activos fijos y sus correspondientes cuentas en los estados financieros, determinamos las siguientes observaciones:

1. El anexo reporta las siguientes diferencias con respecto a los estados financieros:

Cuenta	EE.FF	Anexo (US Dólares)	Diferencia	
Costo Vehículos	14.267	68.017	(53.750)	a)
Dep. Acum. Muebles y Enseres	7.843	7.145	698	
Dep. Acum. Vehículos	14.267	68.017	(53.750)	a)

- a) La diferencia corresponde a que el anexo consta el "Montacarga de toneladas Hell M550", el cual fue vendido el 28 de octubre de 2019
2. La Compañía considera muebles de oficina y herramientas, bienes que por su naturaleza, costo y vida útil; no deben ser reconocidos como activos fijos, por ejemplo:

Bien	Valor	Fecha de Compra
Instalación de mobiliario	70	20/2/2013
Amoladora de 4 1/2 motor de 7amp	89	12/8/2013
Amoladora milwaukee 4 1/2	80	19/11/2018
Tecle manual de cadena cb-ii 5ton	65	09/01/2019
Herramientas	31	09/01/2019
Herramientas	54	21/08/2013
Herramientas	25	22/08/2013
Herramientas	93	27/08/2013
Herramientas	55	18/09/2013

3. En noviembre, se registró USD 1.129 más en la depreciación de muebles y enseres originando subvaluación en el activo y sobrevaloración en el gasto en ese valor.

Por lo expuesto, y con el propósito de mejorar el sistema de control interno, recomendamos:

1. Identificar la diferencia en la depreciación acumulada de los muebles y enseres, y proceder con su regularización, actualizar el vehículo.
2. Elaborar e implementar políticas para la activación de los activos fijos, en las cuales se definan las pautas (costo y vida útil) para reconocer y registrar contablemente las compras de los bienes; además, establecer políticas para la custodia, baja, control, aseguramiento y contabilización de los activos fijos.
3. Realizar el ajuste contable de la depreciación, con el objeto de regular los saldos del gasto y depreciación acumulada.

Seguimiento auditoría final

Punto 1 y 3, cumplido

Punto 2, pendiente de cumplimiento.

Comentario de la Administración - final

Falta de conciliación de cuentas con relacionada

De la revisión a las cuentas por cobrar y por pagar que mantiene la Compañía con su relacionada Logística Automotriz Manta Logimanta S. A., determinamos que éstas no están conciliadas:

Detalle	... Valores según ...		Diferencia
	Logimanta S. A.	Novoplant S. A. (US dólares)	
Cuentas por cobrar	119.157	125.893	(6.736)
Cuentas por pagar	23.608	31.938	(8.330)

Por lo expuesto recomendamos proceder con la conciliación de cuentas previo a la emisión de los estados financieros anuales, así también suscribir el acta de conciliación al final del cierre del ejercicio económico.

Seguimiento auditoría final

Parcialmente cumplida, existe una diferencia entre cuentas por pagar a relacionadas por USD 7.186.

Comentario de la Administración - final

ASPECTOS CONTABLE Y ADMINISTRATIVO

Observaciones a los saldos contables

De la revisión a los saldos contables reportados en los estados financieros al 31 de diciembre de 2019, determinamos las siguientes observaciones:

1. La cuenta contable "1.1.2.04.001. Anticipo a proveedores", incluye:
 - a. USD 18.380 entregados el 22 de marzo de 2013 a Siderurgica Ecuatoriana S. A. SIDEC, sobre los cuales la relacionada confirmó que no mantiene valores a favor de la Compañía, situación que genera incertidumbre sobre el saldo del anticipo entregado.
 - b. USD 1.680 entregado al Ministerio del Ambiente del Ecuador el 16 de enero de 2014; valor que se encuentra pendiente de regularización.

2. El saldo a favor de la Compañía generado en la declaración del impuesto a la renta del año 2017 por USD 44 y que contablemente se encuentra reconocido en la cuenta "1.1.2.07.004. Retenciones Renta 2017", no fue reportado en el casillero 861 "crédito tributario de años anteriores" del formulario 101 del año 2018. Al respecto el Art. 47 de la Ley de Régimen Tributario Interno establece:

"... Crédito Tributario y Devolución.- En el caso de que las retenciones en la fuente del impuesto a la renta sean mayores al impuesto causado o no exista impuesto causado, conforme la declaración del contribuyente, éste podrá solicitar el pago en exceso, presentar su reclamo de pago indebido o utilizarlo directamente como crédito tributario sin intereses en el impuesto a la renta que cause en los ejercicios impositivos posteriores y hasta dentro de 3 años contados desde la fecha de la declaración; la opción así escogida por el contribuyente respecto al uso del saldo del crédito tributario a su favor, deberá ser informada oportunamente a la administración tributaria, en la forma que ésta establezca (...)"

3. No recibimos respuesta a la solicitud de confirmación de saldos de: a) Neohyundai México SAPI de CV por USD 211.556, y b) Ebisa S.A. por USD 3.007.670; tampoco fue proporcionado por parte de la Administración de la Compañía documentación ni una conciliación de saldos con dichas empresas, que permita concluir sobre la razonabilidad de los saldos indicados.

Por lo expuesto y con la finalidad de mejorar el sistema de control contable de la Compañía, recomendamos:

1. Previo análisis de las cuentas depurar y regular los anticipos entregados.
2. Considerando el valor del crédito tributario no utilizado y según lo establecido en la normativa tributaria vigente, proceder con el castigo de las retenciones del año 2017. Sin embargo, si es decisión de la Compañía utilizar dicho crédito tributario, realizar la declaración sustitutiva del año 2018.
3. Realizar conciliaciones periódicas con clientes y proveedores más representativos, procedimiento contable que permitirá mantener un sustento adecuado de los saldos contables registrados en los estados financieros.

Comentario de la Administración

Firmantes autorizados, desactualizados

Las siguientes personas no son empleados de la Compañía, sin embargo, el Banco del Austro S. A. confirmó el 14 de mayo de 2020 que son firmantes autorizados:

- a) Wheeler Henry Hydman: colaborador de la Compañía que falleció en el año 2019.
- b) Andrade Ugalde Mateo: según la indicado por el departamento contable el colaborador estuvo hasta el mes de diciembre de 2019.

Por lo expuesto, recomendamos a la Administración de la Compañía proceda a realizar las gestiones pertinentes con la institución financiera para la actualización de los firmantes autorizados.

Comentario de la Administración - final

SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES ANTERIORES

De acuerdo con afirmación de la Administración, no existen observaciones emitidas por Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros ni de ningún otro organismo de control, sobre las que necesitemos realizar seguimiento.
