

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTA 1.

BASE LEGAL

En el cantón Puyando provincia de Loja, el 02 de mayo del 2012 se constituye mediante escritura pública la compañía constructora OCHOROB CIA. LTDA., bajo resolución de la Superintendencia de Compañías SC.DIC. L.12.168 del 14 de mayo del 2012, compañía integrada por los socios: JOSÉ LUIS OCHOA ROBLES de estado civil casado, y JOSÉ MANUEL OCHOA ROBLES de estado civil soltero, los comparecientes de nacionalidad ecuatoriana constituyen ante el señor notario segundo el Dr. Stalin Alvear Alvear la Compañía de responsabilidad Limitada cuyo nombre es CONSTRUCTORA OCHOROB CÍA. LTDA., bajo el expediente # 147141, que se registró por las leyes del Ecuador y los estatutos definidos en la constitución de la misma, el Registro Único de Contribuyentes emitido por el SRI en su registro inicial es RUC: 1191744841001.

OBJETO SOCIAL

El objeto social principal de **OCHOROB CIA. LTDA.**

- a).** - Realización de estudios, consultorías, diseño, planificación, construcción, rehabilitación, restauración, fiscalización de obras civiles tales como: caminos, carreteras, puentes, canales de riego, urbanismo, obras de riego, drenajes, construcción de urbanizaciones, edificios, viviendas, departamentos, instalaciones industriales, instalaciones hidráulicas y sanitarias, adoquinamientos, pavimentos y asfalto;
- b).** – Obras de alcantarillado sanitario y pluvial;
- c).** – inmobiliaria en general, y
- d).** – alquiler y transporte de maquinaria propias de la empresa.

PLAZO DE DURACIÓN

El plazo de duración de la compañía es de 30 años desde la inscripción en el Registro Mercantil del Cantón Puyango, pudiendo disolverse en cualquier tiempo o prorrogar su plazo si así lo resolviese la Junta General de socios.

CAPITAL

El capital social de la Compañía es de cuatrocientos dólares de los Estados Unidos de América (\$ 400,00) divididos en cuatrocientas participaciones iguales acumulativas e indivisibles de un dólar cada una, las que estarán representadas por el certificado de aportación correspondiente suscritos por el Gerente General y el Presidente.

IDENTIFICACION	NOMBRES DEL SOCIO	CAPITAL SUSCRITO	CAPITAL PAGADO	Nro. PARTICIPACIONES	% PARTICIPACIONES
1103915722	JOSE LUIS OCHOA ROBLES	\$200,00	\$200,00	200	50%
1103809792	JOSE MANUEL OCHOA ROBLES	\$200,00	\$200,00	200	50%

DOMICILIO

El domicilio principal de la Compañía es la parroquia Mercadillo del Cantón Puyando, Provincia de Loja y solo por resolución de la Junta General de Socios, podrá establecer sucursales, agencias, oficinas y representaciones en cualquier lugar del País o del Exterior, conforme la ley.

NOTA 2

BASE DE LA PRESENTACIÓN

Los estados financieros de OCHOROB CÍA. LTDA., han sido preparados de acuerdo a las Normas Ecuatorianas de contabilidad, se puede observar que la presentación de los Estados Financieros no cumple con el requerimiento de aplicación de NIIF, la empresa a la presente fecha ya está obligada a cumplir con este requerimiento, según lo estipula y en cumplimiento a la Resolución Nro. 06.Q.ICL.004 emitida por el Señor Superintendente de Compañías, publicada en el Registro oficial No. 348 del 4 de septiembre del 2006 normo lo siguiente: “ Adoptar las normas Internacionales de Información Financiera NIIF.- Disponer que las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, sean de aplicación obligatoria por parte de las entidades sujetas a control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías para el registro, preparación y presentación de Estados financieros a partir del 1 de enero del 2009.”

Para la preparación y presentación de los Estados Financieros la empresa no mantiene políticas contables establecidas por la administración de la compañía OCHOROB CIA LTDA, bajo NIIF.

RECOMENDACIÓN Nro. 1

La gerencia debe disponer de manera inmediata la aplicación en su información financiera de las Normas Internaciones de Información financiera NIIF, en cumplimiento a la disposición emitida por la entidad de control la Superintendencia de Compañías, lo que permitirá llevar los registros contables y utilización del plan de cuentas de manera uniforme y adecuada, esto permitirá mantener información adecuada, rápida y segura ante cualquier requerimiento.

MONEDA FUNCIONAL Y DE PRESENTACIÓN

Las partidas incluidas en estos Estados Financieros y en sus notas se valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que la compañía opera. Los Estados Financieros se expresan en unidades monetarias (dólar americano), que es la moneda funcional y de presentación.

PERIODO DE PRESENTACIÓN:

Los estados financieros básicos se preparan anualmente con la información comprendida entre el 01 de enero al 31 de diciembre de cada año. Bajo el sistema informático CIFA.

OBSERVACION.

La información financiera presentada para la ejecución de la auditoría no ha sido la más adecuada ni en su estructura de presentación ni en la correcta aplicación del plan de cuentas que ya debería estar actualizado según las NIIF, el sistema contable no ayuda a obtener información rápida y fiable a los requerimientos.

RECOMENDACIÓN Nro. 2

El área de contabilidad debe actualizar el sistema contable, y proceder a aplicar los procesos y normativa según indica las NIIF

PRINCIPIO DE NEGOCIO EN MARCHA

Los Estados Financieros se preparan normalmente sobre la base de que la compañía está en funcionamiento, y continuara sus actividades de operación dentro del futuro previsible. Los activos de esta compañía Ochorob están en la capacidad de cubrir sus pasivos en el ejercicio económico, a pesar de ello es vital que para la operatividad continua duradera y permanente de la empresa elabore indicadores que le permitan analizar la posición de la empresa.

RESPONSABILIDAD DE LA INFORMACION

La información contenida en estos Estados financieros es responsabilidad de la Administración, ratificadas posteriormente por la Junta de Socios o Accionistas.

LIBRO SOCIAL

La compañía en el periodo 2018 ha realizado una reunión de Junta general de socios, en el mes de marzo, la misma que ha tenido como finalidad la aprobación de los Estados Financieros periodo 2017 y la aprobación del informe de la Gerencia General, puntos que son aprobados por la Junta.

OBSERVACION

De la revisión efectuada a los libros sociales de la empresa, se puede determinar que no se adjunta la convocatoria, las actas presentadas no tienen numeración secuencial, no presentan documentación que respalden el orden del día tratado en la sesión.

Recomendación Nro. 3

La Gerencia debe controlar la correcta aplicación de las normativas referente a las formas de llevar las actas, mismas que constan en el Reglamento de Juntas de socios y accionistas de compañías, según resolución de la superintendencia de Compañías en su Art. 34 señala “Las actas de las juntas generales se llevaran en un libro especial destinado para el efecto o en hojas móviles escritas manualmente, a máquina o en ordenadores de textos. En estos casos se asentarán en hojas foliadas a numero seguido, escritas en el anverso y en el reverso, en las cuales las actas figurarán una a continuación de otra, en riguroso orden cronológico, sin dejar espacios en blanco en su texto y rubricadas una por una por el secretario.”

NOTA 3.

PRINCIPIOS CONTABLES Y CRITERIOS DE VALORACION

En la elaboración de estos Estados Financieros de la compañía correspondientes al ejercicio económico 2018 se han utilizado los siguientes principios y criterios de valoración:

EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES

Este rubro integra todos los fondos y recursos económicos que la compañía tenga a su disposición de forma inmediata, refiriéndonos a los fondos disponibles en las cuentas de caja general, y los recursos mantenidos en las cuentas ya sea de ahorro o corrientes en las distintas entidades financieras del país, estas cifras son fácilmente convertibles en importes directos de efectivo y el riesgo de que su valor varié, es mínimo.

CUENTAS POR COBRAR

La compañía Ochorob genera Ingresos mediante la prestación de servicios o venta de bienes, estos a su vez al ser facturados a crédito generan activos por cobrar mantenidos en facturas que constituyen el documento legal de cobro, estos documentos deben ser muy bien llenados y conservados, para que mantengan la formalidad y legalidad del caso en todo momento hasta que llegue la efectivización de la deuda con los diversos clientes.

INVENTARIOS

En la cuenta contable de inventarios la compañía registra los inventarios por materiales de construcción que emplea en las obras, en el periodo 2018 el monto es mínimo ya que asciende a un valor de \$ 2.782.51

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

La empresa en los Estados Financieros presentados, no registra bienes o activos fijos que formen parte del grupo Propiedad, planta y equipo de la Compañía.

OBLIGACIONES POR PAGAR

DIVIDENDOS POR PAGAR

En este rubro se acumula un valor por pagar a los socios anterior al periodo 2018, fruto de utilidades acumuladas en periodos anteriores.

CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES

Este rubro está integrado por las cuentas por pagar a proveedores de bienes y servicios a la compañía durante el periodo 2018, se observa un valor considerable pendiente de pago a los proveedores.

OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA

Las obligaciones tributarias de la compañía se refieren al registro de todas las retenciones realizadas a sus proveedores de bienes y servicios durante el periodo 2018 los cuales son mes a mes cancelados mediante formulario al SRI, el saldo que registra la cuenta contable es el saldo registrado en el último mes de diciembre y que ha de ser cancelado en enero del próximo año.

PATRIMONIO

El patrimonio de la compañía Ochorob está integrado por el capital social inicial, la reserva legal, y se registran las utilidades acumuladas de periodos contables anteriores, y las generadas en el presente periodo.

NOTA 4

INGRESOS

Los ingresos son definidos como incrementos en los beneficios económicos producidos, constituyen el ingreso por actividades de operación ordinarias de la empresa, ya sea por la venta de bienes o por la prestación de servicios, las cuales tienen que ver con el giro normal del negocio, el ingreso puede generar la recepción de efectivo al instante,

así como también puede generar un activo cobrable por ventas a crédito, sin restarle la calidad de ingreso.

NOTA 5

COSTOS

En este grupo contable se registran todos aquellos costos incurridos para la generación de ingresos de actividades ordinarias de la empresa, siendo el mayor rubro registrado el de compras materiales de construcción.

GASTOS

Los gastos están integrados por los rubros de beneficios a trabajadores, decimos, aportes, fondos de reserva, gastos por honorarios, seguros, siendo el de mayor afectación el gasto por sueldos y salarios.

NOTA 6

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO

CUENTA	NOMBRE	SUBTOTAL	TOTAL
1	ACTIVOS		
111	ACTIVO CORRIENTE		2.26
11101	FONDO FIJO DE CAJA CHICA		
11102	CAJA GENERAL		1.53
1110201	Caja Efectivo	1.53	
11103	BANCOS		0.73
1110301	Banco de Loja	0.73	

COMENTARIO

El activo corriente mantiene un saldo de \$2.26 dólares de los cuales como disponible en caja efectivo se mantiene un saldo de \$1.53 dólares y se

registra un saldo \$0.73 centavos en la cuenta del banco de Loja de la cuenta corriente # 2901487395, al momento la compañía no cuenta con un fondo de caja chica con el cual se puedan solventar sus gastos menores.

OBSERVACION

Se puede observar que no se realizan conciliaciones bancarias en ningún mes, durante todo el periodo del 2018 el libro mayor reporta solamente dos desembolsos por concepto de pago a Proveedores con cheque.

RECOMENDACIÓN Nro. 4

La gerencia dispondrá un control minucioso y detallada de la cuenta efectivo y sus equivalentes, la conciliación bancaria es un procedimiento que le permitirá mantener los registros adecuados e información de saldos de manera rápida y oportuna.

NOTA 7.

ACTIVOS FINANCIEROS

112	ACTIVO EXIGIBLE		26,234.16
11201	CUENTAS POR COBRAR		23,746.50
1120101	Cuentas a Cobrar Clientes Vari	23,559.29	
1120102	Cuentas por Cobrar Socio	187.21	
11202	PROVISION CUENTA INCOBRABLES		
11206	CUENTAS A COBRAR FISCALES		2,487.66
1120601	C.C.F.: 12 % IVA Compras	1,806.74	
1120603	C.C.F.: Retención en la Fuente	680.92	
11207	CUENTAS A COBRAR GERENCIA		

COMENTARIO

El grupo de activos financieros está integrado por los rubros de cuentas por cobrar a los clientes, en este caso se registra el valor de \$ 23.559.29 que corresponde al valor de un contrato cuyo monto será cancelado a la terminación y entrega de la obra, según se estipula en el contrato de obra. y se registran los valores que integran los créditos tributarios en el servicio de rentas internas.

La compañía no ha provisionado el 1% para cuentas incobrables en el periodo 2018 establecido en la ley de régimen tributario interno, ello indica que las cuentas por cobrar son efectivamente cobrables en el tiempo, considerando que en el periodo solamente se realizaron dos ventas en todo el año.

NOTA 8

INVENTARIOS

115	ACTIVO REALIZABLE		2,782.51
11501	INVENTARIOS		2,782.51
1150101	Materiales de construcción	2,782.51	

COMENTARIO

En este rubro se encuentra contabilizado los valores por concepto de materiales de construcción al momento la compañía solamente cuenta con un valor de \$ 2.812,51 , en el mes de diciembre se realiza un asiento contable por un valor de \$ 14.415,00 para registrar el gasto de material de construcción en la obra.

NOTA 9

CUENTAS POR PAGAR

211	PASIVO CORTO PLAZO		
21101	BANCOS FINANCIERAS Y OTROS		-1,778.64
2110110	C.P.S: Dividendos por Pagar	-1,778.64	
212	CUENTAS A PAGAR A PROVEEDORES		-21,471.32
2120001	Cuentas por Pagar a Proveedors	-21,471.32	

COMENTARIO

El grupo de pasivos por pagar está integrado por el rubro que se adeuda a los socios por concepto de dividendos por pagar de años anteriores.

Se mantiene cuentas por pagar a los proveedores que es el mayor rubro por las adquisiciones realizadas a crédito durante todo el periodo, de acuerdo al mayor se han realizado varias compras durante el periodo económicos los mismos que aún no han sido cancelados a los proveedores.

NOTA 10.

OBLIGACIONES CORRIENTES

216	OBLIGACIONES POR PAGAR		-353.23
21601	CON LA ADMINISTRACION TRIBUTAA		-234.77
2160101	C.P.F.:Retenc. en la fuente	-218.43	
2160103	C.P.F.: IVA Retenido	-16.34	
21602	OBLIGACIONES POR PAGAR A EMPE		-118.46
2160201	L.S.P. Aportes al IESS	-118.46	

INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES



34	RESULTADOS	
341	Utilidades/Pérdidas Acumuladas	-2,688.15
	EXCEDENTES DEL EJERCICIO	-2,138.31

COMENTARIO

El saldo al 31 de diciembre del 2018 por concepto de retenciones realizadas tanto de IVA como de fuente por pagar al servicio de rentas internas es de \$234,77 obligaciones con las que se han de cumplir en enero del 2019.

NOTA 11.

PATRIMONIO

31	CAPITAL PROPIO	
311	Capital	-400.00
3201	Reserva Legal	-189.28

COMENTARIO

El patrimonio está integrado por el capital aportado inicial de acuerdo a la constitución de la compañía y una reserva legal que ya ha superado el 20% del capital inicial de acuerdo al art. 109 de la Ley de Compañías que indica que la reserva legal se ha de acumular hasta que ésta alcance hasta un monto del 20% del capital suscrito y pagado.

RESULTADOS DEL EJERCICIO

La empresa registra utilidades acumuladas obtenidas en años anteriores y para el presente año económico su resultado un excedente de \$ 2.138.

NOTA 12

INGRESOS

4	INGRESOS	SUBTOTAL	TOTAL
411	INGRESOS OPERACIONALES		-22,036.03
4110001	Ventas Tarifa 12%	-22,036.03	

COMENTARIO

De acuerdo al mayor contable en el periodo, la compañía ha realizado dos ventas en el año, la una es septiembre y la segunda en diciembre que son los únicos ingresos facturados en el periodo.

NOTA 13.

COSTOS

52	COMPRAS	15,115.00
5200001	Compras Materiales de Construc	14,415.00
5200003	Transporte en Compras	700.00

COMENTARIO

Los costos de construcción de la compañía están integrados por los rubros de \$14.415,00 y los incurridos por concepto de transporte.

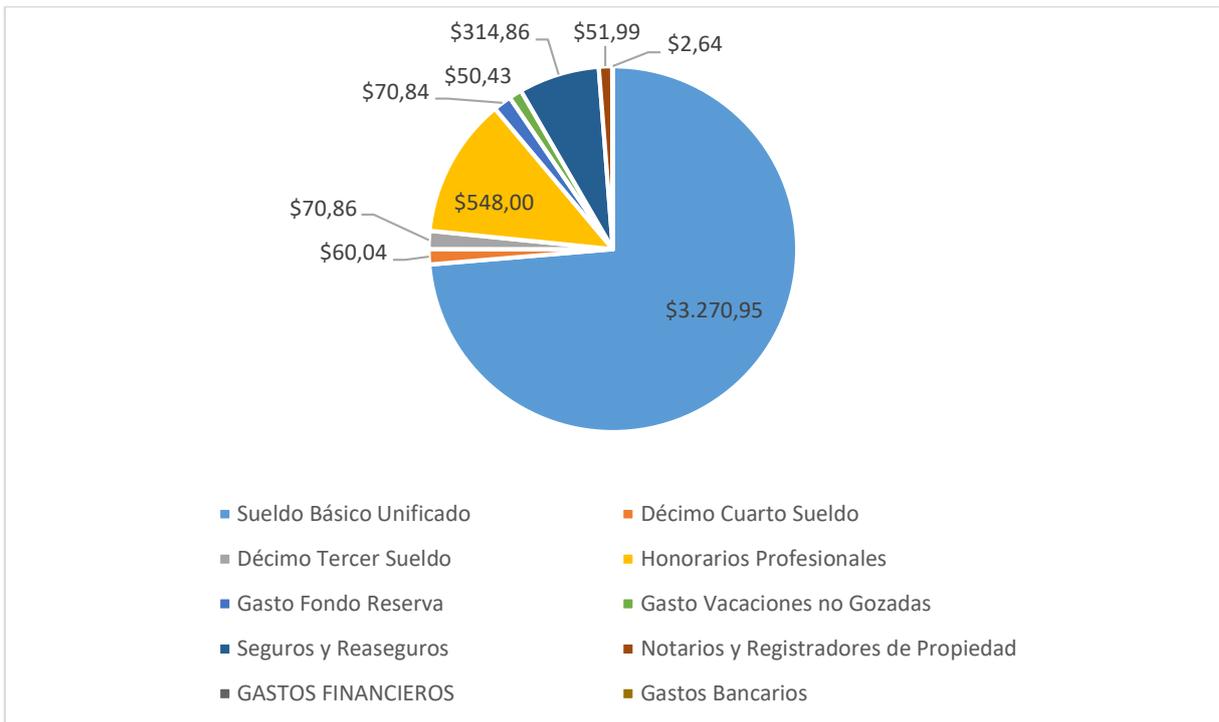
NOTA 14

GASTOS

53	GASTOS	4,782,72
5300001	Sueldo Básico Unificado	3,270.65
5300002	Décimo Cuarto Sueldo	60.04
5300003	Décimo Tercer Sueldo	70.86
5300004	Aporte Patronal	245.10
5300005	Honorarios Profesionales	578.00
5300006	Gasto Fondo Reserva	70.84
5300010	Gasto vacaciones no gozadas	33.26
5300013	Bonificacion 25% liquidacion	17.17
5300020	Seguros y Reaseguros	314.86
5300055	Notarios y Registradores Propi	51.79
54	GASTOS FINANCIEROS	
5400001	Gastos Bancarios	10.15
55	OTROS GASTOS	
5500005	Multas Tributarias	60.00

COMENTARIO

El gasto más significativo es el de sueldos y salarios, seguido por el de honorarios profesionales, gastos en los cuales incurre la compañía en el periodo 2018.



ESTADO DE FLUJO

El estado de flujo de efectivo refleja los movimientos de efectivo generado y utilizados en las actividades de operación, inversión y financiamiento, es un método importante de comprobación sobre la salud financiera de la empresa.

Es estado de flujo de efectivo es elaborado anualmente para cumplir con el requerimiento ante el organismo de control.

NOTA 15.

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

EN CIFRAS COMPLETAS US\$	CAPITAL SOCIAL	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	RESERVAS		RESULTADOS ACUMULADOS					TOTAL PATRIMONIO
			RESERVA LEGAL	RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	GANANCIAS ACUMULADAS	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	RESERVA POR REEVALUACIÓN DE INVERSIONES	GANANCIA NETA DEL PERIODO	(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO	
	301	302	30401	30402	30601	30602	30607	30701	30702	
CODIGO F SUPER INTENDENCIA	601/602	603	604	605/606	611	612	610	614	615	
SALDO AL FINAL DEL PERIODO	400,00	-	189,28	-	3.054,31	-	-	3.550,79	-	7.194,38
SALDO REEXPRESADO DEL PERIODO INMEDIATO	400,00	-	189,28	-	3.054,31	-	-	1.412,48	-	5.056,07
SALDO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR	400,00	-	189,28	-	3.054,31	-	-	1.412,48	-	5.056,07
CAMBIOS EN POLITICAS CONTABLES:										-
CORRECCION DE ERRORES:										-
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:	-	-	-	-	-	-	-	2.138,31	-	2.138,31
Aumento (disminución) de capital social	-									-
Aportes para futuras capitalizaciones										-
Prima por emisión primaria de acciones										-
Dividendos patrimoniales			-	-	-	-		-	-	-
Activos Financieros Disponibles para la venta					-	-				-
Propiedades, planta y equipo					-	-				-
Activos Intangibles					-	-				-
Otros cambios (detallar)			-	-	-	-		-	-	-
del ejercicio)								2.138,31	-	2.138,31

El estado de cambios en el patrimonio tiene como finalidad mostrar las variaciones que sufren los diferentes elementos que componen el patrimonio, en un periodo determinado.

NOTA 16.

CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO

La empresa ha realizado las declaraciones mensuales de IVA y fuente, anexos transaccionales, anexos de accionistas, anexo de relación de dependencia. El informe referente al cumplimiento tributario por parte de la Empresa, se lo hará llegar al organismo de control en los parámetros y formatos establecidos para el efecto.

CUMPLIMIENTO CON LA UNIDAD DE ANALISIS FINANCIERO Y ECONOMICO

De acuerdo a la LEY PREVENCIÓN DE LAVADO DE ACTIVOS Y DEL FINANCIAMIENTO DE DELITOS, La Unidad de Análisis Financiero y

Económico (UAFE), es la entidad técnica responsable de la recopilación de información, realización de reportes, ejecución de las políticas y estrategias nacionales de prevención y erradicación del lavado de activos y financiamiento de delitos.

Se pudo evidenciar que la empresa está cumpliendo con la obligación de reportar de manera mensual a la UAFE la información de sus movimientos.

NOTA 17.

APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados Financieros del año terminado al 31 de diciembre de 2018, han sido aprobados por la gerencia y a su criterio no existirán objeciones para la aprobación por parte de los socios.

Atentamente,



Dr. CPA. Fabián Valarezo Cueva, MAE
AUDITOR EXTERNO
RNAE 989