

DICTAMEN
ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
INFORME DE CONTROL INTERNO

PERIODO ECONOMICO 2017

NOVILLO & NOVILLO CIA LTDA

INFORME DE AUDITORES
INDEPENDIENTES

A los señores Accionistas de:
NOVILLO & NOVILLO CIA LTDA

Opinión.

Hemos auditado los estados financieros que se adjuntan de Novillo & Novillo Cia. Ltda., al 31 de diciembre del 2017 y los correspondientes estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio, del flujo de efectivo, así como el resumen de políticas contables significativas. Los estados financieros adjuntos han sido preparados por la Administración de conformidad con la base contable descrita en las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, excepto por debilidades de control interno comentados, los estados financieros se presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, la situación financiera de Novillo & Novillo Cia. Ltda., al 31 de diciembre del 2017, así como en el resultado de sus operaciones y el flujo de efectivo por el año terminado en dicha fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)

Bases para nuestra opinión

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad 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 los requerimientos de ética aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros en Ecuador y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión de auditoría.

Cuestiones claves de la Auditoría

Las cuestiones clave de la auditoría son aquellas que, según nuestro juicio profesional, han sido de mayor significatividad de los estados financieros del periodo actual. Estas cuestiones han sido tratadas en el contexto de nuestro trabajo y en la formación de nuestra opinión sobre estos.

Responsabilidad de la administración por los estados financieros

La Administración de la Empresa es responsable de la preparación y presentación razonable de los Estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), y del control interno determinado por la Gerencia como necesario para permitir la preparación de los estados financieros libres de errores materiales debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de evaluar la capacidad de la empresa para continuar como una empresa en marcha, revelando según corresponda, asuntos relacionados con el negocio en marcha y utilizando el principio contable de empresa en marcha, excepto si la administración tiene intención de liquidar la empresa o de cesar sus operaciones, o no tiene otra alternativa realista sino hacerlo.

La gerencia general de la empresa es responsable de supervisar el proceso de información financiera de la empresa.

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 errores significativos, ya sea de fraude o error y emitir un informe de auditoría que incluya nuestra opinión. Un aseguramiento razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de

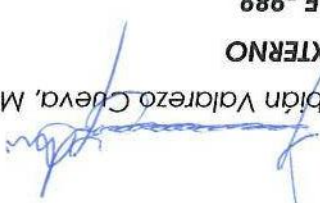
DICTAMEN AUDITORES INDEPENDIENTES

Auditoría (NIA) siempre detecte una incorrección material cuando este exista. Los errores significativos pueden surgir de fraude o error y se consideraran significativos siempre y cuando de manera individual o en su conjunto, estos pueden influir en las decisiones económicas que los usuarios de los estados financieros tomen sobre la base de dichos estados financieros.

Informes sobre otros requerimientos y de cumplimiento

En relación a lo establecida en la Resolución No. NAC-DGER 2006-0214 del Servicio de Rentas Internas sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias, como agente de retención y percepción por el ejercicio terminado al 31 de diciembre del 2017, se hará llegar en informe por separado al organismo de control.

Loja, Agosto del 2018


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

ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS

NOVILLO Y NOVILLO CIA. LTDA. ESTADO DE SITUACION FINANCIERA (Acumulado)

Al 31/12/2017

901,435.89

1. ACTIVO

1.1. ACTIVO CORRIENTE
1.1.01. CAJA BANCOS
1.1.01.1. CAJA
1.1.01.1.01. CAJA chica
1.1.01.1.02. Caja General
1.1.01.2. BANCOS
1.1.01.2.06. CADECOL cta Aho. 560101012422
1.1.01.2.07. Banco del AUSTRO cta de ahorros N
1.1.01.2.08. COOPERATIVA DE AHORRO Y CREDITO L
1.1.03. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES NO
1.1.03.1. CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIO
1.1.03.1.01. Clientes
1.1.06. OTRAS CUENTAS POR COBRAR
1.1.06.02. Cuentas por Cobrar Empleados
1.1.08. CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I
1.1.08.01. Retención IR %
1.1.09. GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO
1.1.09.01. Anticipo proveedores
1.1.10. INVENTARIOS
1.1.10.1. MERCADERIA IVA 12%

1.1.10.1.01. Inventarios materia prima
1.1.10.2. PRODUCTOS EN PROCESO
1.1.10.2.01. Inventario Productos en proceso
1.1.10.3. PRODUCTOS TERMINADOS
1.1.10.3.01. Inventario producto terminado
1.1.14. OTROS ACTIVOS CORRIENTES
1.1.14.01. Línea telefónica

1.2. ACTIVO FIJO
1.2.1. ACTIVO FIJO TANGIBLE
1.2.1.01. TERRENOS
1.2.1.01.01. Terrenos
1.2.1.02. EDIFICIOS
1.2.1.02.01. Edificaciones
1.2.1.04. EQUIPOS DE OFICINA
1.2.1.04.01. Equipo de oficina
1.2.1.05. MUEBLES Y ENSERES
1.2.1.05.01. Muebles y enseres
1.2.1.06. MAQUINARIA Y EQUIPO
1.2.1.06.01. Maquinaria Planta
1.2.1.06.02. Herramientas
1.2.1.07. EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y SOFTWARE
1.2.1.07.01. Equipo de computo

1.2.1.10. (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE ACTIVO F
1.2.1.10.01. Dep. Acum. Muebles y enseres
1.2.1.10.02. Dep. Acum. Equipo de oficina y co
1.2.1.10.03. Dep. Acum. Maquinaria y Equipo
1.2.1.10.04. Dep. Acum. Edificaciones

2. PASIVO
2.1. PASIVO CORRIENTE
2.1.1. CTAS. Y DOC. POR PAGAR PROVEEDORES LOCALES
2.1.1.1. CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES LOCALES
2.1.1.1.02. Proveedores por Pagar
2.1.1.2. OTRAS CUENTAS POR PAGAR
2.1.1.2.01. Dividendos por pagar
2.1.1.2.03. Garantía Arriendo

676,360.20
676,360.20
676,360.20
37,710.18
37,710.18
175,993.07
15,000.00
2,280.00

477,412.99
3,701.01
3,653.37
69.98
3,583.39
47.64
0.23
3.57
43.84
272,637.78
272,637.78
272,637.78
43.84
3.57
43.84
1.471.15
1,471.15
10,470.42
10,470.42
10,470.42
10,639.48
10,639.48
176,664.62
26,820.17
26,820.17
26,820.17
101,413.35
101,413.35
101,413.35
48,431.10
48,431.10
1,828.53
1,828.53
424,022.90
424,022.90
424,022.90
231,840.00
231,840.00
164,302.12
164,302.12
7,562.93
7,562.93
3,477.52
3,477.52
313,480.24
311,649.06
1,831.18
1,000.00
1,000.00
1,000.00
-297,639.91
-3,477.52
-8,562.93
-204,745.94
-80,853.52

676,360.20

NOVILLO Y NOVILLO CIA. LTDA.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA (Acumulado)

Al 31/12/2017

2.1.1.2.07 Cuentas por pagar Sr. Novillo	40,826.23
2.1.1.2.08 Prestamo Accionistas	83,197.52
2.1.1.2.09 Cuenta por Pagar prestamo Freddy N	1,505.69
2.1.1.2.10 Cuenta por pagar Sra. Neira Hinos	30,000.00
2.1.1.2.14 Otros por pagar años anteriores	1,683.63
2.1.1.2.15 Otras cuentas por pagar	1,500.00
2.1.1.3. Cuentas por pagar ADMINISTRACIÓN TRIBUT	42,206.10
2.1.1.3.03 Retencion 30% por pagar	47.31
2.1.1.3.04 Retencion 70% por pagar	48.13
2.1.1.3.05 Retencion 100% por pagar	3,007.09
2.1.1.3.14 IVA por pagar	39,103.57
2.1.1.4. BENEFICIOS A EMPLEADOS POR PAGAR	56,140.53
2.1.1.4.01 Sueldos por pagar	25,819.95
2.1.1.4.05 Aporte personal y patronal por pag	12,487.73
2.1.1.4.06 Quirografario por pagar	11,767.99
2.1.1.4.07 Fondos de Reserva por pagar	1,558.75
2.1.1.4.10 Liquidaciones por pagar	4,506.11
2.1.1.5. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIER	125,455.29
2.1.1.5.01 Sobregiros en cuentas bancarias	11,367.74
2.1.1.5.02 Prestamos Banco de Loja	13,674.20
2.1.1.5.03 Prestamo CADECOP	8,614.03
2.1.1.5.04 Prestamo Banco Guayaquil	91,799.32
2.1.1.6. INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	238,855.03
2.1.1.6.01 Prestamo de Terceros	228,737.02
2.1.1.6.03 Anticipos de terceros	10,118.01
3. PATRIMONIO NETO	225,075.69
3.01 Capital suscrito	402.00
3.03 Aportes socios futuras capitalizaciones	345,872.18
3.05. RESULTADOS ACUMULADOS	-483,245.08
3.05.01 Utilidades Acumuladas de ejercicios Anterior	72,625.94
3.05.02 (-) Pérdidas Acumuladas de ejercicios anteri	-555,451.46
3.05.04 Resultado del Ejercicio	-419.56
3.07. OTROS RESULTADOS INTEGRALES ACUMULADOS	362,046.59
3.07.01 Superavit de revaluación acumulada	362,046.59
Pasivo + Patrimonio	901,435.89

Elaborador por: LIC. STALIN P. MUÑOZ F.	Aprobado por ING. DANIEL A. NOVILLO N.
<i>Stalin Muñoz</i>	<i>Daniel Novillo</i>

novi!mueble
Novillo y Novillo Cia. Ltda.
RUC. 1191712532001
Dir. Pucacocha, Av. 8 de Dic. 49-93
(km 3 1/2 La Banda) Telf. 2540646
Loja - Ecuador

ESTADO DE RESULTADOS

Del 01/01/2017 al 31/12/2017

INGRESOS	
4.1. VENTAS	393,173.30
4.1.01 Ventas Otras	660.00
4.1.02 Ventas Bienes	471,463.68
4.1.03 Arriendos Naves	21,050.00
4.1.10 Descuento en Ventas	-100,000.38
4.2. INGRESOS VARIOS	17,101.64
4.2.01 Otros Ingresos	17,101.64
5. COSTOS Y GASTOS	410,694.50
5.1. COSTO DE PRODUCCION	212,143.23
5.1.01 Mano de Obra	9,313.87
5.1.02 Materia prima	36,386.68
5.1.03 Insumos y Materiales	333.31
5.1.05 Costo de productos Vendidos	166,109.37
5.2. GASTOS ADMINISTRATIVOS	74,968.83
5.2.1.1. SUELDOS Y SALARIOS Y DEMAS REMUNERACIONES	35,193.95
5.2.1.01 Sueldos y Salarios	28,604.57
5.2.1.02 Horas Extras	588.40
5.2.1.03 Comisiones en Ventas	1,449.50
5.2.1.07 Alimentación personal	4,551.48
5.2.2. APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL	7,115.69
5.2.2.01 Aporte patronal 12.35%	3,723.08
5.2.2.02 Fondos de Reserva	3,392.61
5.2.3. BENEFICIOS SOCIALES Y DEMAS INDEMNIZACIONES	4,643.89
5.2.3.01 Decimo Cuarta Remuneración	2,260.42
5.2.3.02 Decimo tercera remuneración	2,106.11
5.2.3.03 Vacaciones	277.36
5.2.4. GASTO GENERALES ADMINISTRATIVOS	28,105.30
5.2.4.01 Honorarios, comisiones y dietas persona	5,441.46
5.2.4.04 Transporte y Movilización	637.60
5.2.4.08 Suministros y Materiales	1,116.27
5.2.4.09 Mantenimiento de Equipos de computo	83.15
5.2.4.10 Utiles de aseo y limpieza	301.26
5.2.4.11 Gastos de gestión	1,346.09
5.2.4.13 Contribuciones Super Cia.	752.47
5.2.4.15 Gasto Agua Bidones	55.30
5.2.4.16 Capacitación al personal	100.00
5.2.4.17 Gastos de viaje, alimentación y hospeda	1,254.04
5.2.4.29. Gastos no Deducibles adm.	16,927.66
5.2.4.29.01 Interes de mora sri less	16,927.66
5.3. GASTOS DE VENTA	118,846.71
5.3.1. SUELDOS Y SALARIOS Y DEMAS REMUNERACIONES	28,821.02
5.3.1.01 Sueldos y Salarios vta	26,167.50
5.3.1.02 Horas Extras vta	703.52
5.3.1.04 Alimentación vtas	1,950.00
5.3.2. APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL	4,663.87
5.3.2.01 Aporte patronal 12.35% vta	3,264.83
5.3.2.02 Fondos de Reserva vta	1,399.04
5.3.3. BENEFICIOS SOCIALES Y DEMAS INDEMNIZACIONES	11,735.99
5.3.3.01 Decimo Cuarta Remuneración vta	2,375.23
5.3.3.02 Decima tercera Remuneración vta	3,139.42
5.3.3.03 Vacaciones vta	843.84
5.3.3.06 Bonificación por Desahucio	5,377.50
5.3.4. GASTOS GENERALES VENTAS	73,625.83
5.3.4.02 Agua, Energía eléctrica y Telecomunicac	3,102.79
5.3.4.03 Transporte publico	25.36

NOVILLO Y NOVILLO CIA. LTDA.

ESTADO DE RESULTADOS

Del 01/01/2017 al 31/12/2017

5.3.4.04 Gasto Alimentación personal	1,866.36
5.3.4.05. MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	2,015.74
5.3.4.05.01 Mantenimiento de edificio e insta	727.02
5.3.4.05.05 Mantenimiento de Maquinaria aila	737.20
5.3.4.05.06 Mantenimiento de vehículo	551.52
5.3.4.08 Combustibles	624.43
5.3.4.11 Fletes enviados y recibidos	3,603.10
5.3.4.16 Predio Urbano y Patente municipal	1,973.87
5.3.4.17 Gastos Varios Caja Chica	1,734.53
5.3.4.18 Servicios varios	53.33
5.3.4.21 Varios pagos Deducibles	47.98
5.3.4.22 Monitoreo y respuesta armada	225.00
5.3.4.23 Uniformes empleados Equipos de trabajo	294.03
5.3.4.25 Arriendo para Pt CNJ	22,710.15
5.3.4.39. Gastos no deducibles vta	4,780.63
5.3.4.39.01 Gastos no deducibles vtas	4,780.63
5.3.4.40. GASTOS DEPRECIACION	30,568.53
5.3.4.40.01 Depreciacion Maquina y Equipo	18,571.66
5.3.4.40.02 Depreciacion Edificaciones	11,996.87
5.4. GASTOS NO ORDINARIOS	4,735.73
5.4.01 Gastos Bancarios	29.65
5.4.02 Intereses Bancarios	4,706.08

-419.56

Elaborador por: LIC. STALIN P. MUÑOZ F.	Aprobado por ING. DANIEL A. NOVILLO N.
<i>Stalin Muñoz</i>	<i>Daniel Novillo</i>

**novillo y novillo**
RUC. 1191712532001
Dir. Pucacocha, Av. 8 de Dic. 49-93
(km 3 1/2 La Banda) Telf. 2540648
Loja - Ecuador

NOVILLO & NOVILLO CIA. LTDA
RUC 1191712532001

CONCILIACION TRIBUTARIA

2017

PERDIDA DEL EJERCICIO	= -	419,56
(-) PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES	-	-
(+) GASTOS NO DEDUCIBLES LOCALES	+	32.522,62
(-) AMORTIZACIÓN PERDIDAS AÑOS ANTERIORES	-	-
UTILIDAD GRAVABLE	=	32.103,06
TOTAL IMPUESTO CAUSADO	=	7.062,67
ANTICIPO DETERMINADO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL DECLARADO	-	3.117,56
(-) EXONERACIÓN Y CRÉDITO TRIBUTARIO POR LEYES ESPECIALES	-	3.117,56
SALDO DEL ANTICIPO PENDIENTE DE PAGO	=	-
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO MAYOR AL ANTICIPO REDUCIDO	=	7.062,67
(-) RETENCIONES EN LA FUENTE QUE LE REALIZARON EN EL EJERCICIO FISCAL	-	6.276,30
(-) CRÉDITO TRIBUTARIO DE AÑOS ANTERIORES	-	4.194,12
SUBTOTAL IMPUESTO A PAGAR	=	-
SUBTOTAL SALDO A FAVOR	=	3.407,75

PERDIDA/UTILIDAD DEL EJERCICIO	= -	419,56
PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES	-	-
IMPUESTO A LA RENTA / ANTICIPO PENDIENTE DE PAGO	-	7.062,67
RESULTADOS CONTABLE DEL EJERCICIO FISCAL LUEGO DE CONCILIACION	= -	7.482,23

Stalin Muñoz

Stalin Patricio Muñoz Fierres
CONTADOR NOVILLO & NOVILLO CIA LTDA

NOVILLO Y NOVILLO CIA. LTDA.

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA (Acumulado)

de 01/01/2017 al 31/12/2017

901,435.89

477,412.99

3,701.01

3,653.37

69.98

3,583.39

47.64

0.23

3.57

43.84

272,637.78

272,637.78

272,637.78

1,471.15

1,471.15

10,470.42

10,470.42

10,639.48

10,639.48

176,664.62

26,820.17

26,820.17

101,413.35

101,413.35

48,431.10

48,431.10

1,828.53

1,828.53

424,022.90

424,022.90

231,840.00

231,840.00

164,302.12

164,302.12

7,562.93

7,562.93

3,477.52

3,477.52

313,480.24

311,649.06

1,831.18

1,000.00

1,000.00

-297,639.91

-3,477.52

-8,562.93

-204,745.94

-80,853.52

683,422.87

683,422.87

683,422.87

37,710.18

37,710.18

175,993.07

15,000.00

2,280.00

1. ACTIVO

1.1. ACTIVO CORRIENTE

1.1.01. CAJA BANCOS

1.1.01.1. CAJA

1.1.01.1.01. Caja chica

1.1.01.1.02. Caja General

1.1.01.2. BANCOS

1.1.01.2.06. CADECO, Cta Aho. 560101012422

1.1.01.2.07. Banco del AUSTRO Cta de ahorros N

1.1.01.2.08. COOPERATIVA DE AHORRO Y CREDITO F

1.1.03. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES NO

1.1.03.1. CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIO

1.1.03.1.01. Clientes

1.1.06. OTRAS CUENTAS POR COBRAR

1.1.06.02. Cuentas por cobrar Empleados

1.1.08. CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I

1.1.08.01. Retención IR %

1.1.09. GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO

1.1.09.01. Anticipo proveedores

1.1.10. INVENTARIOS

1.1.10.1. MERCADERIA IVA 12%

1.1.10.1.01. Inventarios materia prima

1.1.10.2. PRODUCTOS EN PROCESO

1.1.10.2.01. Inventario Productos en proceso

1.1.10.3. PRODUCTOS TERMINADOS

1.1.10.3.01. Inventario producto terminado

1.1.14. OTROS ACTIVOS CORRIENTES

1.1.14.01. Línea telefónica

1.2. ACTIVO FIJO

1.2.1. ACTIVO FIJO TANGIBLE

1.2.1.01. TERRENOS

1.2.1.01.01. Terrenos

1.2.1.02. EDIFICIOS

1.2.1.02.01. Edificaciones

1.2.1.04. EQUIPOS DE OFICINA

1.2.1.04.01. Equipo de oficina

1.2.1.05. MUEBLES Y ENSERES

1.2.1.05.01. Muebles y enseres

1.2.1.06. MAQUINARIA Y EQUIPO

1.2.1.06.01. Maquinaria Planta

1.2.1.06.02. Herramientas

1.2.1.07. EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y SOFTWARE

1.2.1.07.01. Equipo de cómputo

1.2.1.10. (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE ACTIVO F

1.2.1.10.01. Dep. Acum. Muebles y enseres

1.2.1.10.02. Dep. Acum. Equipo de oficina y co

1.2.1.10.03. Dep. Acum. Maquinaria y Equipo

1.2.1.10.04. Dep. Acum. Edificaciones

2. PASIVO

2.1. PASIVO CORRIENTE

2.1.1. CTAS. Y DOC. POR PAGAR PROVEEDORES LOCALES

2.1.1.1. CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES LOCALES

2.1.1.1.02. Proveedores por pagar

2.1.1.2. OTRAS CUENTAS POR PAGAR

2.1.1.2.01. Dividendos por pagar

2.1.1.2.03. Garantía Arriendo

NOVILO Y NOVILO CIA. LTDA.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA (Acumulado)

de 01/01/2017 al 31/12/2017

2.1.1.2.07 Cuentas por pagar Sr. Novillo	40,826.23
2.1.1.2.08 Prestamo Accionistas	83,197.52
2.1.1.2.09 Cuenta por Pagar prestamo Freddy N	1,505.69
2.1.1.2.10 Cuenta por pagar Sra. Neira Hinoj	30,000.00
2.1.1.2.14 Otros por pagar años anteriores	1,683.63
2.1.1.2.15 Otras cuentas por pagar	1,500.00
2.1.1.3.02 Impuesto a la renta por pagar	7,062.67
2.1.1.3.03 Retencion 30% por pagar	47.31
2.1.1.3.04 Retencion 70% por pagar	48.13
2.1.1.3.05 Retencion 100% por pagar	3,007.09
2.1.1.3.14 IVA por pagar	39,103.57
2.1.1.4.01 Sueldos por pagar	56,140.53
2.1.1.4.05 Aporte personal y patronal por pag	25,819.95
2.1.1.4.06 Quirografario por pagar	12,487.73
2.1.1.4.07 Fondos de Reserva por pagar	11,767.99
2.1.1.4.10 Liquidaciones por pagar	1,558.75
2.1.1.5.01 Sobregiros en cuentas bancarias	4,506.11
2.1.1.5.02 Prestamos Banco de Loja	125,455.29
2.1.1.5.03 Prestamo CADECOL	11,367.74
2.1.1.5.04 Prestamo Banco Guayaquil	13,674.20
2.1.1.6.01 Prestamo de Terceros	8,614.03
2.1.1.6.03 Anticipo de terceros	91,799.32
2.1.1.6.06 INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	228,737.02
2.1.1.6.07 Prestamo de Terceros	238,855.03
2.1.1.6.08 Anticipo de terceros	10,118.01
3.01 Capital suscrito	218,013.02
3.03 Aportes socios futuras capitalizaciones	402.00
3.05.01 Utilidades Acumuladas de ejercicios Anterior	345,872.18
3.05.02 (-) Pérdidas Acumuladas de ejercicios anterior	-490,307.75
3.05.04 Resultado del Ejercicio	72,625.94
3.07.04 Resultado del Ejercicio	-555,451.46
3.07.05 OTROS RESULTADOS INTEGRALES ACUMULADOS	-7,482.23
3.07.06 Superavit de revaluación acumulada	362,046.59
Pasivo + Patrimonio	901,435.89

Elaborador por: LIC. STALIN P. MUÑOZ F.	ING. DANIEL A. NOVILO N.
<i>Stalin Muñoz</i>	<i>Daniel Novillo</i>

novi mueble
Novillo y Novillo Cia. Ltda.
RUC. 1191712532001
Dir. Pucacocha, Av. 8 de Dic. 49-93
(km 3 1/2 La Banda) Telf. 2540646
Loja - Ecuador

NOVILLO Y NOVILLO CIA. LTDA.

ESTADO DE RESULTADOS

Del 01/01/2017 al 31/12/2017

410,274.94

393,173.30

660.00

471,463.68

21,050.00

-100,000.38

17,101.64

17,101.64

417,757.17

212,143.23

9,313.87

36,386.68

333.31

166,109.37

82,031.50

35,193.95

28,604.57

588.40

1,449.50

4,551.48

7,115.69

3,723.08

3,392.61

4,643.89

2,260.42

2,106.11

277.36

35,077.97

5,441.46

637.60

1,116.27

83.15

301.26

1,346.09

752.47

55.30

100.00

1,254.04

7,062.67

16,927.66

16,927.66

118,846.71

28,821.02

26,167.50

703.52

1,950.00

4,663.87

3,264.83

1,399.04

11,735.99

2,375.23

3,139.42

843.84

5,377.50

73,625.83

3,102.79

4. INGRESOS

4.1. VENTAS

4.1.01 Ventas Otras

4.1.02 Ventas Bienes

4.1.03 Arriendos Naves

4.1.10 Descuento en Ventas

4.2. INGRESOS VARIOS

4.2.01 Otros Ingresos

5. COSTOS Y GASTOS

5.1. COSTO DE PRODUCCION

5.1.01 Mano de Obra

5.1.02 Materia prima

5.1.03 Insumos y Materiales

5.1.05 Costo de productos Vendidos

5.2. GASTOS ADMINISTRATIVOS

5.2.1. SUELDOS Y SALARIOS Y DEMAS REMUNERACIONES

5.2.1.01 Sueldos y Salarios

5.2.1.02 Horas Extras

5.2.1.03 Comisiones en Ventas

5.2.1.07 Alimentación personal

5.2.2. APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL

5.2.2.01 Aporte patronal 12.35%

5.2.2.02 Fondos de Reserva

5.2.3. BENEFICIOS SOCIALES Y DEMAS INDEMNIZACIONES

5.2.3.01 Decimo Cuarta Remuneracion

5.2.3.02 Decimo tercera remuneracion

5.2.3.03 Vacaciones

5.2.4. GASTO GENERALES ADMINISTRATIVOS

5.2.4.01 Honorarios, comisiones y dietas persona

5.2.4.04 Transporte y Movilización

5.2.4.08 Suministros y Materiales

5.2.4.09 Mantenimiento de Equipos de computo

5.2.4.10 Utiles de aseo y limpieza

5.2.4.11 gastos de gestión

5.2.4.13 contribuciones Super Cla.

5.2.4.15 gasto Agua Bidones

5.2.4.16 Capacitación al personal

5.2.4.17 gastos de viaje, alimentacion y hospeda

5.2.4.19 gasto IR

5.2.4.29. Gastos no Deducibles adm.

5.2.4.29.01 Interes de mora sri less

5.3. GASTOS DE VENTA

5.3.1. SUELDOS Y SALARIOS Y DEMAS REMUNERACIONES

5.3.1.01 Sueldos y Salarios vta

5.3.1.02 Horas Extras vta

5.3.1.04 Alimentacion vtas

5.3.2. APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL

5.3.2.01 Aporte patronal 12.35% vta

5.3.2.02 Fondos de Reserva vta

5.3.3. BENEFICIOS SOCIALES Y DEMAS INDEMNIZACIONES

5.3.3.01 Decimo Cuarta Remuneracion vta

5.3.3.02 Decima tercera Remuneracion vta

5.3.3.03 Vacaciones vta

5.3.3.06 Bonificación por Desahucio

5.3.4. GASTOS GENERALES VENTAS

5.3.4.02 Agua, Energía eléctrica y Telecomunicac

NOVILLO Y NOVILLO CIA. LTDA.

ESTADO DE RESULTADOS

Del 01/01/2017 al 31/12/2017

5.3.4.03 Transporte publico	25.36
5.3.4.04 Gasto Alimentación personal	1,866.36
5.3.4.05, MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	2,015.74
5.3.4.05.01 Mantenimiento de edificio e insta	727.02
5.3.4.05.05 Mantenimiento de Maquinaria ailla	737.20
5.3.4.05.06 Mantenimiento de vehiculo	551.52
5.3.4.08 Combustibles	624.43
5.3.4.11 Fletes enviados y recibidos	3,603.10
5.3.4.16 Predio Urbano y Patente municipal	1,973.87
5.3.4.17 Gastos Varios Caja chica	1,734.53
5.3.4.18 Servicios varios	53.33
5.3.4.21 Varios pagos Deducibles	47.98
5.3.4.22 Monitoreo y respuesta armada	225.00
5.3.4.23 Uniformes empleados Equipos de trabajo	294.03
5.3.4.25 Arriendo para PT CNT	22,710.15
5.3.4.39, Gastos no deducibles vta	4,780.63
5.3.4.39.01 gastos no deducibles vtas	4,780.63
5.3.4.40, GASTOS DEPRECIACION	30,568.53
5.3.4.40.01 Depreciacion Maquina y Equipo	18,571.66
5.3.4.40.02 Depreciacion Edificaciones	11,996.87
5.4. GASTOS NO ORDINARIOS	4,735.73
5.4.01 Gastos Bancarios	29.65
5.4.02 Intereses Bancarios	4,706.08

-7,482.23

Elaborador por: LIC. STALIN P. MUÑOZ F.	Aprobado por
<i>Stalin Muñoz</i>	<i>Daniel A. Novillo N.</i>


novillo mueble
 RUC. 1191712532001
 Dir. Pucacocha, Av. 8 de Dic. 49-93
 (km 3 1/2 La Banda) Telf. 2640046
 Loja - Ecuador

RAZÓN SOCIAL: NOVILLO Y NOVILLO CIA. LTDA.

Dirección Comercial: NOVIMUEBLE

No. Expediente 201046

RUC: 1191712532001

AÑO: 2017

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO

INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL BE EFECTIVO, ANTES

CODIGO

SALDOS
BALANCE
(en US\$)

1397,6

221112,74

950101

95010101

95010102

95010103

95010104

95010105

95010201

95010202

95010203

95010204

95010205

950103

950104

950105

950106

950107

950108

45425,96

D

FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

Clases de cobros por actividades de operación

Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios

Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de actividades ordinarias

Cobros procedentes de contratos mantenidos con propósitos de intermediación o para negociar

Cobros procedentes de primas y prestaciones, anualidades y otros beneficios de pólizas suscritas

Otros cobros por actividades de operación

Clases de pagos por actividades de operación

Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios

Pagos procedentes de contratos mantenidos para intermediación o para negociar

Pagos a y por cuenta de los empleados

Pagos por primas y prestaciones, anualidades y otras obligaciones derivadas de las pólizas suscritas

Otros pagos por actividades de operación

Dividendos pagados

Dividendos recibidos

Intereses pagados

Intereses recibidos

Impuestos a las ganancias pagados

Otras entradas (salidas) de efectivo

FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN

Efectivo procedentes de la venta de acciones en subsidiarias u otros negocios

Efectivo utilizado para adquirir acciones en subsidiarias u otros negocios para tener el control

Efectivo utilizado en la compra de participaciones no controladoras

Otros cobros por la venta de acciones o instrumentos de deuda de otras entidades

Otros pagos para adquirir acciones o instrumentos de deuda de otras entidades

Otros cobros por la venta de participaciones en negocios conjuntos

Otros pagos para adquirir participaciones en negocios conjuntos

Importes procedentes por la venta de propiedades, planta y equipo

Adquisiciones de propiedades, planta y equipo

Importes procedentes de ventas de activos intangibles

Compras de activos intangibles

Importes procedentes de otros activos a largo plazo

Compras de otros activos a largo plazo

Importes procedentes de subvenciones del gobierno

Anticipos de efectivo efectuados a terceros

Cobros procedentes del reembolso de anticipos y préstamos concedidos a terceros

Pagos derivados de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera

Cobros procedentes de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera

Dividendos recibidos

Intereses recibidos

Otras entradas (salidas) de efectivo

FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN

Aporte en efectivo por aumento de capital

Financiamiento por emisión de títulos valores

Pagos por adquirir o rescatar las acciones de la entidad

Financiación por préstamos a largo plazo

POSITIVO
NEGATIVO
POSITIVO O NEGATIVO (DUAL)

950305	(36,419.67)	N	Pagos de préstamos
950306		N	Pagos de pasivos por arrendamientos financieros
950307		P	Importes procedentes de subvenciones del gobierno
950308		N	Dividendos pagados
950309		P	Intereses recibidos
950310		D	Otras entradas (salidas) de efectivo
EFFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL			
9504	0		DE EFECTIVO
950401		D	Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO			
9505	1397.6		
9506	2,303.41	P	
9507	3701.01		
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO			
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO			

OP.MATEMATICAS
ESTE VALOR DEBE SER IGUAL
AL QUE CONSTA EN EL CODIGO 10101

CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACION

GANANCIA (PERDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA

96	-419.56
----	---------

AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:

Ajustes por gasto de depreciación y amortización
Ajustes por gastos por deterioro (reversiones por deterioro) reconocidas en los resultados del perio.
Pérdida (ganancia) de moneda extranjera no realizada
Pérdidas en cambio de moneda extranjera
Ajustes por gastos en provisiones
Ajuste por participaciones no controladoras
Ajuste por pagos basados en acciones
Ajustes por ganancias (pérdidas) en valor razonable
Ajustes por gasto por impuesto a la renta
Ajustes por gasto por participación trabajadores
Otras ajustes por partidas distintas al efectivo

97	23505.86
9701	30,568.53
9702	
9703	
9704	N
9705	
9706	
9707	
9708	
9709	(7,062.67)
9710	0
9711	

CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:

(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores
(Incremento) disminución en inventarios
(Incremento) disminución en otros activos
(Incremento) (disminución) en cuentas por pagar comerciales
(Incremento) (disminución) en otras cuentas por pagar
(Incremento) (disminución) en beneficios empleados
(Incremento) (disminución) en anticipos de clientes
(Incremento) (disminución) en otros pasivos

98	14730.97
9801	(200,831.70)
9802	0.00
9803	(3,501.66)
9804	166,109.37
9805	3074.75
9806	(8,001.62)
9807	786.37
9808	1144.84
9809	28771.14
9810	27,179.48
9820	37,817.27

Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación

DECLARO QUE LOS DATOS QUE CONSTAN EN ESTOS ESTADOS FINANCIEROS SON EXACTOS Y VERDADEROS
LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTÁN ELABORADOS BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA

(NIC 1, PÁRRAFO 16)

REPRESENTANTE LEGAL
Daniel Alberto Novillo Neira

NOMBRE: ING. DANIEL ALBERTO NOVILLO NEIRA
CI / RUC: 1103221675

CONTADOR
Stalín Patricio Muñoz Fierres

NOMBRE: LIC. STALIN PATRICIO MUÑOZ FUERTES
CI / RUC: 1103492730001

Razón Social: NOVALLO Y NOVALLO CIA. LTDA.
Dirección Comercial: NOVALLE 1000
No. Expediente: 201046
RUC: 1103212332001
Año: 2017

P POSITIVO
N NEGATIVO
D POSITIVO O NEGATIVO (DUAL)

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

EN CIFRAS COMPLETAS US\$	CAPITAL SOCIAL	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	PRIMA EMISIÓN PARA EMISIÓN DE ACCIONES	RESERVAS		OTROS RESULTADOS INTEGRALES							RESULTADOS ACUMULADOS							TOTAL PATRIMONIO
				RESERVA LEGAL	RESERVAS FACULTATIVA Y ESTIMATIVA	ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	ACTIVOS INTANGIBLES	OTROS SUPERAVITAJES POR REVALUACIÓN	GANANCIAS ACUMULADAS	(-) PERDIDAS ACUMULADAS	RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACIÓN PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	RESERVA DE CAPITAL	RESERVA POR DONACIONES	RESERVA POR VALUACIÓN	RESERVA POR REVALUACIÓN DE INVERSIONES	GANANCIA NETA DEL PERIODO	(-) PERDIDA NETA DEL PERIODO		
	301	302	303	30401	30402	30501	30502	30503	30504	30601	30602	30603	30604	30605	30606	30607	30701	30702		
SALDO AL FINAL DEL PERIODO	402	345872,18	0	0	0	0	382046,59	0	0	72825,94	-554451,46	0	0	0	0	0	0	-7482,23	218013,02	
SALDO REEXPRESADO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR	402	345872,18	0	0	0	0	382046,59	0	0	72825,94	-554451,46	0	0	0	0	0	0	0	225495,25	
SALDO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR	402	345872,18	P	P	P	P	382046,59	P	P	72825,94	-554451,46	D	D	P	D	D	N	N	225495,25	
CAMBIO EN POLÍTICAS CONTABLES:								P	P			D							0	
CORRECCIÓN DE ERRORES:								P	P			D							0	
CAMBIO DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-7482,23	-7482,23	
Aumento (disminución) de capital social	N																		0	
Aportes para futuras capitalizaciones			P																0	
Prima por emisión prima de acciones																			0	
Diferencias																			0	
Transferencia de Resultados a otras cuentas patrimoniales				P	P												N	N	0	
Realización de la Reserva por Valuación de Activos						N													0	
Financiamiento Disponible para la venta																			0	
Realización de la Reserva por Valuación de Propiedades, planta y equipo										N									0	
Realización de la Reserva por Valuación de Activos Intangibles										N									0	
Otros cambios (devaluación)				D	D	D	D	D	D	D	0						D	D	0	
Resultado integral total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)																	0	-7482,23	-7482,23	
CODIGO																				

Stalin Patricio Muñoz Puertes
REPRESENTANTE LEGAL
NOMBRE: ING. DANIEL ALBERTO NOVALLO NEIRA
CI / RUC: 1103212332001

Stalin Patricio Muñoz Puertes
CONTADOR
NOMBRE: LIC. STALIN PATRICIO MUÑOZ PUERTES
CI / RUC: 1103492730001

Estados de Situación Financiera Clasificado
Estados de Resultados Integrales por Función
Estados de Cambios en el Patrimonio
Estados de Flujos de Efectivo Método Directo
Políticas contables y notas explicativas a los Es

Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2017 y 2016.

NOVILLO & NOVILLO CIA. LTDA.

NOVILLO & NOVILLO CIA. LTDA.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA CLASIFICADO
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

Diciembre 31,	2.017	2.016
ACTIVO		
Activo corriente		
Efectivo y equivalentes al efectivo	Nota 4	3.701,01
Activos Financieros	Nota 5	274.108,93
Inventarios	Nota 6	176.664,62
Servicios y otros pagos anticipados	Nota 7	10.639,48
Activos por impuestos corrientes	Nota 8	10.470,42
Otros Activos Corrientes		1.828,53
Total Activo corriente		477.412,99
Activo no corriente		
Propiedades, planta y equipo	Nota 9	424.022,90
Total Activo no corriente		424.022,90
		454.591,43
TOTAL ACTIVO	901.435,89	889.654,15
Suman y pasan:	901.435,89	889.654,15

NOVILLO & NOVILLO CIA. LTDA.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA CLASIFICADO
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

Diciembre 31,		2.017		2.016	
Suman y vienen:		901.435,89	889.654,15		
PASIVO					
Pasivo corriente					
Cuentas y documentos por pagar		37.710,18	45.711,80		
Obligaciones con instituciones financieras	Nota 10	125.455,29	141.325,86		
Otras obligaciones corrientes	Nota 11	125.872,93	102.138,90		
Anticipos de clientes		238.855,03	210.083,89		
Otros Pasivos corrientes		155.529,44	164.898,45		
Total Pasivo corriente		683.422,87	664.158,90		
Pasivo no corriente					
Cuentas y Documentos diversas		-	-		
Total Pasivo no corriente		-	-		
TOTAL PASIVO		683.422,87	664.158,90		
PATRIMONIO					
Capital	Nota 12	402,00	402,00		
Aporte futura capitalización		345.872,18	345.872,18		
Otros Resultados Integrales		362.046,59	362.046,59		
Resultados acumulados	Nota 13	(482.825,52)	(482.825,52)		
Resultados del Ejercicio	Nota 14	(7.482,23)			
Total patrimonio		218.013,02	225.495,25		
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		901.435,89	889.654,15		

GERENTE GENERAL

Daniel Novillo Neira

Daniel Novillo Neira

CONTADOR GENERAL

Stalin P. Muñoz Fuentes

Stalin P. Muñoz Fuentes

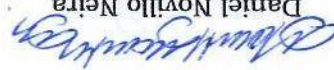
NOVILLO & NOVILLO CIA. LTDA.

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES POR FUNCIÓN

(Expresado en completos de los Estados Unidos de América)

Diciembre 31,			
INGRESOS			
Ingresos de actividades ordinarias	Nota 15	393,173,30	224,161,64
(-) Descuento en ventas		-	-
Otros Ingresos		17,101,64	9,867,38
(-) COSTO DE VENTAS Y PRODUCCION	Nota 16	(212,143,23)	(118,818,89)
(-) GASTOS DE VENTAS Y ADMINISTRACIÓN	Nota 17	(193,845,19)	(188,223,99)
(-) GASTOS FINANCIEROS	Nota 18	(4,706,08)	(8,519,72)
OTROS INGRESOS		-	-
Utilidad (Pérdida) antes del 15% a Trabajadores e impuesto a la renta		(419,56)	(81,533,58)
15% Participación Trabajadores		-	-
Impuesto a la renta Causado	Nota 14	7,062,67	-
Anticipo Impuesto a la renta		-	3,144,68
UTILIDAD (PÉRDIDA) NETA DEL EJERCICIO		(7,482,23)	(84,678,26)
OTRO RESULTADO INTEGRAL		-	-
RESULTADO INTEGRAL TOTAL		(7,482,23)	(84,678,26)

Daniel Novillo Neira
GERENTE GENERAL



Stalin P. Muñoz Fuentes
CONTADOR GENERAL



NOVILLO & NOVILLO CIA. LTDA.

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

	Capital pagado	Aporte para futura capitalización	Otros Resultados integrales	Resultados acumulados			Total Patrimonio neto
				Resultados acumulados	Adopción 1ra vez NIIF	Total resultados acumulados	
Saldos a Diciembre 31, de 2015	402,00	345.872,18	362.046,59	(398.147,26)	-	(398.147,26)	310.173,51
Otros cambios							
Resultado integral total del año	-	-	-	(84.678,26)	-	(84.678,26)	(84.678,26)
Saldos a Diciembre 31, de 2016	402,00	345.872,18	362.046,59	(482.825,52)	-	(482.825,52)	225.495,25
Otros cambios							
Resultado integral total del año	-	-	-	(7.482,23)	-	(7.482,23)	(7.482,23)
Saldos a Diciembre 31, de 2017	402,00	345.872,18	362.046,59	(490.307,75)	-	(490.307,75)	218.013,02


Daniel Novillo Neira
GERENTE GENERAL


Stalin P. Muñoz Fuentes
CONTADOR GENERAL

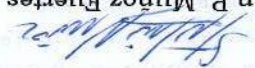
NOVILLO & NOVILLO CIA. LTDA.
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO - MÉTODO DIRECTO
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

Diciembre 31,		
2.016	2.017	
Flujos de efectivo por las actividades de operación:		
441.609,12	221.112,74	Efectivo recibido de clientes
(221.772,95)	(54.462,39)	Efectivo pagado a proveedores
-	-	Pagos a y por cuenta de los empleados
(157.485,81)	(163.276,66)	Otros pagos por actividades de operación
(8.519,72)	(4.706,08)	Intereses pagados
(3.266,30)	(6.276,30)	Impuesto a la renta
(28.924,14)	45.425,96	Otras entradas (salidas) de efectivo
21.640,20	37.817,27	Efectivo neto provisto por actividades de operación
Flujos de efectivo por las actividades de inversión:		
-	-	Adquisiciones de propiedad, planta y equipo
-	-	Efectivo neto (utilizado) en actividades de inversión
Flujos de efectivo por las actividades de financiamiento:		
-	-	Aporte por aumento de capital
42.100,18	-	Financiamiento por préstamos
(61.523,35)	(36.419,67)	Pagos de préstamos
-	-	Dividendos pagados
-	-	Otras entradas (salidas) de efectivo
(19.423,17)	(36.419,67)	Efectivo neto (utilizado) provisto en actividades de financiamiento
2.217,03	1.397,60	(Disminución) aumento neto de efectivo y equivalentes
86,38	2.303,41	Efectivo y equivalentes, Al inicio del año
2.303,41	3.701,01	Efectivo y equivalentes al final del año

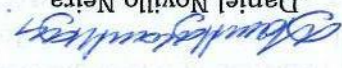
NOVILLO & NOVILLO CIA. LTDA.
CONCILIACIÓN DE LA UTILIDAD NETA CON EL EFECTIVO NETO
PROVISTO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

Diciembre 31,	2.017	2.016
UTILIDAD (PERDIDA) NETA	(419,56)	(81.533,58)
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO		
Depreciación de propiedad, planta y equipo	30.568,53	30.738,18
Ajustes por gastos en provisiones		
Provisión impuesto a la renta	(7.062,67)	(3.144,68)
Provisión participación a trabajadores	-	-
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS OPERATIVOS:		
(Aumento) Disminución cuentas por cobrar clientes	(200.831,70)	80.534,82
(Aumento) disminución en otras cuentas por cobrar	-	-
(Aumento) disminución en anticipo a proveedores	(3.501,66)	(5.125,40)
(Aumento) disminución en inventarios	166.109,37	(90.845,04)
Incremento (disminución) otros activos	3.074,75	2.608,96
Incremento (disminución) ctas por pagar comerciales	(8.001,62)	(6.780,68)
Incremento (disminución) otras cuentas por pagar	786,37	-
Incremento (disminución) beneficios empleados	1.144,84	7.016,01
Incremento (disminución) anticipos de clientes	28.771,14	136.912,66
Incremento (disminución) otros pasivos	27.179,48	(48.741,05)
Efectivo neto provisto por actividades de operación	37.817,27	21.640,20

CONTADOR GENERAL
 Stalin P. Muñoz Fuentes



GERENTE GENERAL
 Daniel Novillo Neira



1. INFORMACIÓN GENERAL.

NOVILLO & NOVILLO CIA. LTDA, es una compañía limitada con número de expediente 201046 radicada en Loja - Ecuador, parroquia El Valle, su domicilio principal ciudadela La Banda, barrio Pucacocha, Av. 8 de Diciembre número 49-93, km 3 1/2 vía antigua a Cuenca, y la actividad económica principal es la fabricación de muebles de madera

2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos Estados Financieros. Estas políticas se han aplicado de manera uniforme para todos los años presentados, salvo que se indique lo contrario.

Bases de presentación:

Estos estados financieros se han elaborado de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad.

Los estados financieros están expresados en dólares americanos (USD) que es la moneda de curso en el Ecuador y representa la moneda funcional de la empresa y la moneda de presentación de estos estados financieros.

Efectivo y Equivalentes de efectivo

Se encuentran dentro de este grupo todo el efectivo disponible y saldos en bancos para el normal funcionamiento de las actividades de la compañía.

Documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados corriente

Incluye los documentos y cuentas por cobrar que representan los derechos exigibles provenientes de la venta de bienes de operaciones relacionadas con la actividad principal del negocio. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

Inventarios

El costo de los productos terminados y de los productos en curso incluye los costos de las materias primas, contabilizados en el método valor promedio.

Propiedades, planta y equipo

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes tasas anuales:

- Naves, Aeronaves, Barcas y similares 5 por ciento
- Muebles y Enseres 10 por ciento

- Maquinarias y Equipos 10 por ciento
- Instalaciones 10 por ciento
- Vehículos 20 por ciento
- Edificios 5 por ciento
- Equipos de Computación 33.33 por ciento

Nota: Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Deterioro del valor de los activos

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan la propiedad, planta y equipo, El deterioro se aplicará a lo que la sección 27 deterioro del valor de los activos.

Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados. Si una pérdida por deterioro del valor se revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable, sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados

Pasivo corriente

Esta representado por todas las partidas que representan obligaciones de la empresa cuyo pago o negociación se espera liquidar dentro de los doce meses posteriores a la fecha del balance general, así como las obligaciones en que la empresa no tenga el derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos, los doce meses siguientes a la fecha del balance general

Incluye cuentas por pagar proveniente de: sobregiros bancarios, préstamos bancarios, tributos, remuneraciones, beneficios sociales, garantías recibidas, participaciones, dividendos, intereses y otras cuentas por pagar diversas. Los tributos están referidos a los saldos de obligaciones tributarias del periodo actual y anterior.

Las remuneraciones y beneficios sociales incluyen la obligación con los trabajadores por concepto de compensación por tiempo de servicios y en su caso, las obligaciones por jubilación establecidos por ley.

Las participaciones y dividendos por pagar, representan el importe de las utilidades que hayan sido acordados su distribución o reconocidos en favor de los socios que tengan derecho a ellos, conforme a la ley o a los estatutos y que se encuentren pendientes de pagar

Pasivo no corriente

Incluye aquellos pasivos para los que existe incertidumbre acerca de su fecha de vencimiento o el importe de los desembolsos futuros necesarios para su cancelación contemplado a largo plazo.

Se consideran a largo plazo la obligación de la compañía con respecto a los créditos bancarios, anticipos de clientes, otras cuentas por pagar diversas y los beneficios a los empleados que cumplan un período por pagos a largo plazo.

Capital

Incluye los aportes efectuados por los socios a la empresa, en dinero o en especie, con el objeto de proveer recursos para la actividad empresarial.

El capital debe registrarse en la fecha que se perfeccione el compromiso de efectuar el aporte, se otorgue la escritura pública de constitución o de modificación de estatuto, en las cuentas apropiadas, por el importe comprometido y pagado, según el caso. El capital se debe presentar en los estados financieros neto de la parte suscrita pendiente de pago y de las acciones recompradas por la propia empresa en forma directa o indirecta, a través de otros miembros del grupo consolidado, registradas a valor nominal. Cualquier diferencia con el valor nominal de las acciones deberá reflejarse en capital adicional en el patrimonio, el monto en aportaciones de capital por cada uno de los socios/accionistas deberá ser revelado en un anexo.

Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta se reconocen cuando se entregan los bienes a plena satisfacción y ha cambiado su propiedad. Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos.

Costo de Ventas Operacionales

El costo de ventas es reconocido como gasto durante el período. Representa erogaciones y cargos asociados directamente con la adquisición o la producción de los bienes vendidos o la prestación de servicios, tales como el costo de la materia prima, mano de obra, los gastos de fabricación que se hubieren incurrido para producir los bienes vendidos o los costos incurridos para proporcionar los servicios que generen los ingresos.

Gastos Operacionales

Incluye los gastos directamente relacionados con las operaciones de distribución, comercialización o venta.

Gastos de Administración

Incluye los gastos directamente relacionados con la gestión administrativa de la empresa.

Gastos Financieros

Incluye los gastos incurridos por la empresa como costos en la obtención de capital (intereses y otros costos relacionados), diferencias de cambio neto, las pérdidas por variaciones en los valores razonables o por las transacciones de venta de las inversiones en instrumentos financieros e inversiones inmobiliarias.

3. ESTIMACIONES Y JUICIOS O CRITERIOS DE LA ADMINISTRACIÓN.

Las estimaciones y criterios usados son continuamente evaluados y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideraran razonables de acuerdo a las circunstancias.

4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO.

Diciembre 31,	2017	2016
Caja General	3.653,37	609,83
Bancos del Austro	47,64	1.693,58
	3.701,01	2.303,41

5. ACTIVOS FINANCIEROS

Diciembre 31,	2017	2016
Clientes	272.637,78	71.806,08
Cuentas por cobrar empleados	1.471,15	1.471,15
	274.108,93	73.277,23

6. INVENTARIOS.

Diciembre 31,	2017	2016
Inventarios Materia Prima	26.820,17	26.820,17
Inventarios Productos en proceso	101.413,35	222.522,72
Inventarios Productos terminados	48.431,10	93.431,10
	176.664,62	342.773,99

7. SERVICIOS Y OTROS PAGOS POR ANTICIPADO.

Diciembre 31,	2017	2016
Anticipo a proveedores	10.639,48	7.137,82
	10.639,48	7.137,82

8. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES.

Diciembre 31,	2017	2016
Créd. Trib. A favor de la emp. (IVA)	-	202,94
Créd. Trib. A favor de la emp. (IMPTO RENTA)	10.470,42	7.338,80
	10.470,42	7.541,74

9. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO.

Costo	Terreno	Edificio	Muebles y Enseres	Maquinaria y equipo	Equipo Computo	Total
31-dic-16	231.840,00	164.302,12	3.477,52	321.043,17	1.000,00	721.662,81
Adiciones	-	-	-	-	-	-
Disposiciones	-	-	-	-	-	-
31-dic-17	231.840,00	164.302,12	3.477,52	321.043,17	1.000,00	721.662,81
Depreciación Acumulada						
31-dic-16	-	68.856,65	3.477,52	193.737,21	1.000,00	267.071,38
Depreciación Anual	-	11.996,87	-	18.571,66	-	30.568,53
Disposiciones	-	-	-	-	-	-
31-dic-17	-	80.853,52	3.477,52	212.308,87	1.000,00	297.639,91
Importe en Libros						
31-dic-17	231.840,00	83.448,60	-	108.734,30	-	424.022,90

10. OTRAS OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

Diciembre 31,	2017	2016
Sobregiro en cuentas bancarias	11.367,74	13.000,74
Préstamo Banco Guayaquil	91.799,32	91.799,32
Préstamo Banco de Loja	13.674,20	22.069,68
Préstamo Cadeacol	8.614,03	14.456,12
	125.455,29	141.325,86

11. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Diciembre 31,	2017	2016
Con el IESS	25.814,47	23.344,16
Con la administración tributaria	42.206,10	5.861,72
Impuesto a la renta del ejercicio	7.062,67	3.144,68
Por Beneficios de ley a trabajadores	30.326,06	27.345,42
Dividendos por pagar	15.000,00	15.000,00
Obligaciones emitidas	5.463,63	27.442,92
	125.872,93	102.138,90

12. CAPITAL.

El capital social suscrito, está representado por 402 acciones correspondiente a 1,00 dólares, cada una totalmente suscrita y pagada.

13. RESULTADOS ACUMULADOS.

Diciembre 31,	2017	2016
Ganancias Acumuladas	72.625,94	72.625,94
Pérdidas Acumuladas	(555.451,46)	(555.451,46)
	(482.825,52)	(482.825,52)

14. RESULTADOS DEL EJERCICIO.

CONCILIACION TRIBUTARIA

2017	2016
PERDIDA DEL EJERCICIO	- 81.533,58
(-) PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES	-
(+) GASTOS NO DEDUCIBLES LOCALES	32.522,62
(-) AMORTIZACION PERDIDAS AÑOS ANTERIORES	-
UTILIDAD GRAVABLE	32.103,06
TOTAL IMPUESTO CAUSADO	7.062,67
ANTICIPO DETERMINADO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL	3.117,56
DECLARADO	3.117,56
(-) EXONERACIÓN Y CRÉDITO TRIBUTARIO POR LEYES ESPECIALES	-
SALDO DEL ANTICIPO PENDIENTE DE PAGO	-
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO MAYOR AL ANTICIPO REDUCIDO	7.062,67
(-) RETENCIONES EN LA FUENTE QUE LE REALIZARON EN EL EJERCICIO FISCAL	6.276,30
(-) CRÉDITO TRIBUTARIO DE AÑOS ANTERIORES	4.194,12
SUBTOTAL IMPUESTO A PAGAR	-
SUBTOTAL SALDO A FAVOR	3.407,75
	4.194,12

PERDIDA/UTILIDAD DEL EJERCICIO	=	-	419,56	-	81.533,58
PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES	-	-	-	-	-
IMPUESTO A LA RENTA / ANTICIPO PENDIENTE DE PAGO	-	-	7.062,67	-	3.144,68
RESULTADOS CONTABLE DEL EJERCICIO FISCAL LUEGO DE CONCILIACION	=	-	7.482,23	-	84.678,26
TRIBUTARIA					

15. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS.

Diciembre 31,	2017	2016
Ventas 12%	371.463,30	202.941,64
Arriendo naves	21.050,00	20.500,00
Ventas otras	660,00	720,00
393.173,30	224.161,64	

16. COSTOS DE VENTAS

Diciembre 31,	2017	2016
Inventario Inicial Materia prima	26.820,17	49.704,58
Compras netas locales de materia prima	36.719,99	51.911,62
(-)Inventario Final Materia prima	(26.820,17)	(22.522,72)
Inventario Inicial Productos en proceso	222.522,72	222.522,72
(-)Inventario Final Productos en proceso	(101.413,35)	(222.522,72)
Inventario Inicial Productos terminados	93.431,10	137.453,96
(-)Inventario Final Productos terminados	(48.431,10)	(93.431,10)
Otros	9.313,87	-
212.143,23	118.818,89	

17. GASTOS DE VENTA Y ADMINISTRACION

Diciembre 31,	2017	2016
Sueldos y salarios	57.513,49	76.435,30
Beneficios sociales gravadas al IESS	17.503,86	20.589,60
Aporte al seguro social	11.779,56	15.648,61
Honorarios profesionales	5.441,46	550,00
Desahucio	5.377,50	-
Depreciación	30.568,53	30.738,18
Pérdida en venta de activos	-	-
Promoción y publicidad	-	-
Transporte	4.266,06	2.078,13
Combustible y lubricantes	624,43	766,36
Gastos de viaje	1.254,04	1.483,80
Gastos de gestión	1.346,09	2.335,98
Arriendos	22.710,15	-
Suministros, materiales y repuestos	1.417,53	1.881,85
Mantenimiento y reparaciones	2.098,89	3.724,84
Impuestos, contribuciones y otros	2.726,34	3.019,77
Servicios públicos	3.102,79	9.891,46
Otros gastos	26.084,82	19.080,11
Costos de transacciones	29,65	-
193.845,19	188.223,99	

18. GASTOS FINANCIEROS

Diciembre 31,	2017	2016
Comisiones, honorarios, tasas y otros	-	78,09
Intereses con inst. financieras	4.706,08	8.441,63
	4.706,08	8.519,72

19. CONTINGENCIAS.

Al 31 de diciembre de 2017, la Compañía no mantiene contingencias que a criterio de la Administración tengan que ser registradas o reveladas en los presentes estados financieros.

20. HECHOS POSTERIORES A LA FECHA DE BALANCE.

Entre el 31 de Diciembre de 2017 y el 28 de Marzo de 2018, fecha en que la administración autorizó la presentación de los primeros estados financieros, no han ocurrido hechos de carácter financiero contable que afecten en forma significativa la interpretación de los mismos.

Daniel Alberto Novillo Neira

Gerente General

Stalin P. Muñoz Fuertes.

Contador General

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTA 1.

BASE LEGAL:

Mediante resolución Nro. 04 DSCL.046 de 18 de marzo del 2004, y aprobada por el Delegado de la Superintendencia de Compañías de Loja, se constituye la compañía **NOVILLO & NOVILLO CIA LTDA**, según escritura pública otorgada ante el Notario Tercero del Cantón Loja el 11 de marzo del 2004. Para el efecto comparecen los señores Héctor Alfonso Novillo Román con cedula 1100292729; Freddy Alfonso Novillo Neira con cedula 1102970108; Alicia Ximena Novillo Neira con cedula 1103221576 y; Daniel Alberto Novillo Neira con cedula 1103221675 todos de nacionalidad ecuatoriana, domiciliados en la ciudad de Loja, mayores de edad, legalmente capaces, sin prohibición para establecer la compañía. Convienen en constituir la Compañía de Responsabilidad Limitada.

OBJETO SOCIAL:

La compañía tiene como objeto principal:

- a. La fabricación y comercialización de muebles de oficina y hogar.
- b. La importación, exportación, así como actividades de agenciamiento y representación relacionados con el objeto social, y
- c. En general, toda clase de actos y contratos, civiles y mercantiles permitidos por la Ley y relacionados con el objeto social principal.

PLAZO:

La Compañía tendrá una duración de cuarenta años contados a partir de la fecha de inscripción de este contrato en el Registro Mercantil; pero podrá disolverse en cualquier tiempo o prorrogar su plazo, si así lo resolviere la Junta General de Socios en la forma prevista en la Ley y en el Estatuto.

CAPITAL:

El capital social de la Compañía es de \$ 402.00 (CUATROCIENTOS DOS DOLARES AMERICANOS), dividido en cuatrocientas dos participaciones iguales, acumulativas e indivisibles de un dólar cada una, las que estarán representadas por el certificado de aportación correspondiente, de conformidad con la Ley y los estatutos, certificados que deberán ser firmados por el Gerente General y por el Presidente de la Compañía.

NOTA 2.

Bases de presentación:

Los Estados Financieros de la Compañía Novillo & Novillo Cía. Ltda., han sido elaborados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES). En la preparación y presentación de los Estados Financieros finales se han utilizado las políticas y principios emitidos por la administración de la Compañía Novillo & Novillo Cía. Ltda., bajo NIIF.

Moneda Funcional y Presentación:

Los Estados Financieros al 31 de diciembre del 2017, se presentan en dólares de los estados Unidos de América, que es la moneda funcional y de uso legal en el Ecuador desde el año 2000.

Periodo de presentación:

Los estados financieros básicos se preparan anualmente con la información comprendida entre el 1ro de enero al 31 de diciembre de cada año. Bajo el Sistema Informático VisualFac.

NOTA 3.

POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS.

COMENTARIO:

Efectivo y sus equivalentes

El efectivo y sus equivalentes está conformado por la cuenta caja chica, caja general y saldo en bancos, para el normal funcionamiento de las actividades de la compañía, se los mantiene, más que para propósitos de inversión o similares, para cumplir los compromisos de pago a corto plazo.

Documentos y Cuentas por cobrar

Representan los derechos exigibles provenientes de la venta de bienes de operaciones relacionadas con la actividad principal del negocio. La Compañía mantiene en esta categoría: cuentas por cobrar clientes no relacionados

De acuerdo con las políticas contables la medición inicial será su valor razonable, que es el precio de la transacción, la medición posterior se conocerá el menor valor entre el importe en libros y el valor recuperable estimado.

La compañía mantiene un auxiliar contable para el manejo de cuentas por cobrar.

Inventario

Los inventarios de la compañía están constituidos por sus materias primas, sus productos en procesos, los suministros que utiliza en sus operaciones y los productos terminados.

Inventario de Materias Primas: Lo conforman todos los materiales con los que se elaboran los productos, pero que todavía no han recibido procesamiento.

Inventario de Productos en Proceso de Fabricación: Lo integran todos aquellos bienes adquiridos por las empresas, los cuales se encuentran en proceso de fabricación. Su cuantificación se hace por la cantidad de materiales, mano de obra y gastos de fabricación, aplicables a la fecha de cierre.

Inventario de Productos Terminados: Son todos aquellos bienes adquiridos por las empresas o industrias, los cuales son transformados para ser vendidos como productos elaborados.

Servicios y otros pagos anticipados

Son activos derivados de pagos efectuados en efectivo o equivalentes con la finalidad de asegurar el abastecimiento de bienes, servicios u otros beneficios que se van a recibir en el desarrollo normal de las operaciones futuras de la entidad.

Propiedad, planta y equipos (NIC16)

La propiedad, planta y equipo se registran al costo y, se presentan netos de su depreciación acumulada y deterioro acumulado de valor. El costo incluye el precio de adquisición y todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo en el lugar y, en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la administración.

Reconocimiento:

Para ser reconocido como activo, propiedad planta y equipo se verifica que cumpla con los siguientes requisitos:

- a) Que sea controlado por la empresa;
- b) Es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros asociados con el activo;
- c) El costo del activo puede medirse con fiabilidad;
- d) Que sea tangible; y,
- e) Se esperan que el bien se utilice por más de un período.

Los elementos de propiedad, planta y equipo están expuestos, tanto en su reconocimiento inicial como en su medición subsecuente, a su costo histórico menos la correspondiente depreciación.

Es responsabilidad del Departamento Contable financiero conciliar los saldos en libros con los respectivos inventarios físicos, al menos una vez al año, de manera obligatoria.

Los terrenos y los edificios se contabilizarán por separado, incluso si hubieran sido adquiridos en forma conjunta.

Depreciación:

La depreciación de la propiedad planta y equipo se calcula usando el método lineal para asignar sus costos a sus valores residuales sobre su vida útil técnicas estimadas.

En la depreciación de Propiedad, planta y equipo la empresa utiliza las siguientes tasas anuales.

- Naves, aeronaves, barcas y similares 5%
- Muebles y Enseres 10%
- Maquinarias y equipos 10%
- Instalaciones 10%
- Vehículos 20%
- Edificios 5%
- Equipos de Computación 33.33%

Deterioro del valor de los activos

Se aplicará a lo que la sección 27 indica:

“Si existe indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados”.

PASIVO CORRIENTE:

Cuentas y Documentos por pagar

Se utiliza para registrar los movimientos correspondientes a la generación de pasivos por obligaciones derivadas del proceso natural del negocio y las actividades complementarias del mismo, es decir, abarca desde movimientos de gastos atribuibles a los proveedores como el pago a acreedores.

Las cuentas y documentos por pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido la compañía cuyo pago o negociación se espera liquidar dentro de los doce meses, registra obligaciones corrientes con la Administración Tributaria, con el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, mantiene obligaciones acumuladas por beneficios de Ley con los empleados, registra dividendos por obligaciones bancarias por pagar, y cuentas por pagas diversas / relacionados.

Jubilación patronal y desahucio

La empresa no registra dentro de sus pasivos las Obligaciones por beneficios post empleo y terminación.

La NIC 19 "Beneficios a los Empleados" El costo de proveer beneficios bajo los planes de beneficios definidos.

El pasivo por beneficios a los empleados representa el valor presente de las obligaciones, las cuales son descontadas de acuerdo a valorizaciones realizadas por un actuario independiente. Las ganancias o pérdidas actuariales se reconocen en el estado de resultados.

Ingresos

Se reconocerá ingresos de actividades ordinarias teniendo en cuenta el grado de terminación de la transacción al final del periodo sobre el que se informa. Este resultado puede ser estimado cuando se cumpla todas las condiciones:

Gastos Operativos

Surgen de las actividades ordinarias normales de la empresa, incluyen costo de ventas, gastos administrativos, gastos operativos, depreciaciones entre otros. De acuerdo con la política contable se dejará constancia la naturaleza de la cuenta.

NOTA 4.

LIBRO SOCIAL

Los documentos que conforman los libros sociales de la compañía son:

- Convocatorias
- Libro de actas

En el presente año se han llevado a efecto dos sesiones de Junta General de socios de la compañía:

Con fecha 30 de marzo del dos mil diez y siete, sesión ordinaria, no existe numeración en el acta, ha contado con la presencia de 100 % de los socios se ha tratado los siguientes puntos:

1. Informe de Administración correspondiente al ejercicio fiscal 2016
2. Presentación de Estados Financieros del ejercicio fiscal 2016
3. Puntos varios

Con fecha 3 de julio del dos mil diez y siete, sesión extraordinaria, no existe numeración en el acta, ha contado con el 100% de los socios, se ha tratado los siguientes puntos.

1. Nombramiento de Gerente y Presidente correspondiente al periodo fiscal 2017

Se ha realizado una sesión de Directorio.

Con Fecha 10 de agosto del 2017 se reúnen el directorio de la Empresa, no existe numeración en el acta, ha contado con la presencia del 100% de los accionistas se han analizado los siguientes puntos:

1. Se analizan varios puntos generales de orden administrativos y ventas

Consta como punto 2.

"Luego de analizar los diferentes puntos se aprueba en unanimidad de todos los presentes, garantizar la renovación del crédito que está a nombre del accionista Héctor Alfonso Novillo Román en el Banco de Loja, con un capital de \$ 9.797,59".



De la revisión efectuada a las actas y archivos de documentación se puede determinar que la empresa no lleva un archivo, ni se elabora las actas de acuerdo con ciertos requisitos que exige la Ley de Compañías,

RECOMENDACIÓN. 1

La Gerencia deberá solicitar a la persona que elabora las actas se cumpla con los requisitos que exige la entidad de control respecto a la convocatorias y actas de sesiones, las mismas que constan en el Art. 119 y 246 de la Ley de compañías.

Art. 119.- Las juntas generales son ordinarias y extraordinarias y se reunirán en el domicilio principal de la compañía, previa convocatoria del administrador o del gerente.

Las ordinarias se reunirán por lo menos una vez al año, dentro de los tres meses posteriores a la finalización del ejercicio económico de la compañía, las extraordinarias, en cualquier época en que fueren convocadas. En las juntas generales sólo podrán tratarse los asuntos puntualizados en la convocatoria, bajo pena de nulidad. Las juntas generales serán convocadas por la prensa en uno de los periódicos de mayor circulación en el domicilio principal de la compañía, con ocho días anticipación, por lo menos, al fijado para la reunión, o por los medios previstos en el contrato.

Art. 246.- El acta de las deliberaciones y acuerdos de las juntas generales llevará las firmas del presidente y del secretario de la junta. De cada junta se formará un expediente con la copia del acta y de los demás documentos que justifiquen que las convocatorias se hicieron en la forma prevista en la Ley y en los estatutos. Se incorporarán también a dicho expediente los demás documentos que hayan sido conocidos por la junta. Las actas podrán llevarse a máquina en hojas debidamente foliadas, o ser asentadas en un libro destinado para el efecto.

Contratos de trabajo.

Al 31 de diciembre de 2017, existen 8 empleados, los cuales se encuentran registrados en el Ministerio de Relaciones Laborales y en el Instituto de Seguridad Social.

Dirección Comercial: NOVIMUEBLE			
No. Expediente 201046			
RUC: 1191712532001			
AÑO: 2017			
Nº	Nombre	Cédula	Actividad
1	AGUIRRE UCHUARI WILMA DEL CISNE	1103785612	TRABAJADOR EN GENERAL
2	CELI PALADINES CARMEN ALICIA	1103417125	TRABAJADOR EN GENERAL
3	CHIRIBOGA GUACHIZACA LUIS ANGEL	1103230239	ASISTENTE / AYUDANTE / AUXILIAR DE SERVICIOS
4	LEON GRANDA LORENA NORALMA	1102540257	BODEGERA
5	MUÑOZ FUERTES STALIN PATRICIO	1103492730	CONTADOR (CON TITULO DE BACHILLER EN CONTABILIDAD)
6	NOVILLO NEIRA ALICIA XIMENA	1103221576	JEFE ADMINISTRATIVO
7	NOVILLO NEIRA DANIEL ALBERTO	1103221675	SUPERVISOR / AFINES
8	PLACENCIA PADILLA HERNAN ALCIDEZ	1102314042	TRABAJADOR EN GENERAL
1/11/1990			

ACTIVO

NOTA 5

EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES

CODIGO	DESCRIPCION	VALOR
1.1.01.	CAJA BANCOS	3701,01
1.1.01.1.	CAJA	3653,37
1.1.01.1.01	Caja Chica	69,98
1.1.01.1.02	Caja General	3583,39
1.1.01.2.	BANCOS	47,64
1.1.01.2.06	CADECOL Cta Aho. 560101012422	0,23
1.1.01.2.07	Banco del AUSTRO Cta de ahorros N. 0011723128	3,57
1.1.01.2.08	COOPERATIVA DE AHORRO Y CREDITO LA FORTUNA	43,84

COMENTARIO:

En este rubro la empresa registra el saldo que mantiene en caja general, que corresponde a los ingresos por ventas realizadas en efectivo, y los saldos con las instituciones financieras al 31 de diciembre del 2017, por la situación económica de la empresa no mantienen movimientos, los saldos no son representativos y demuestran con claridad la falta de liquidez en la empresa.

Al 31 de diciembre del 2017 la empresa Novillo & Novillo Cia. Ltda, refleja falta de liquidez lo que le esta generando inconvenientes para cumplir con sus obligaciones, con los trabajadores, instituciones públicas, obligaciones financieras, y limitaciones para adquirir materia prima necesarios para la producción.

Razones para tener liquidez

- La liquidez permite mantener el proceso productivo, o comercial, activo. La falta de liquidez limita las posibilidades de generar ahorros o excedentes de dinero
- Contar con liquidez suficiente en la empresa posibilita cumplir con las obligaciones, permite costear el proceso productivo y mantener en marcha la empresa.

NOTA 6

DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR

CODIGO	DESCRIPCION	VALOR
1.1.03.1.	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	
1.1.03.1.01	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	272.637,78
1.1.03.1.01	Clientes	272.637,78
1.1.06.	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1.471,15
1.1.06.02	Cuentas por Cobrar Empleados	1.471,15

COMENTARIO:

Las cuentas y documentos por cobrar representan derechos exigibles por las ventas incurridas con terceros realizadas en el curso normal de operaciones.

El saldo de cuentas por cobrar clientes al 31 de diciembre del 2017, presenta un saldo de \$ 272.637,78 se trata de una cartera considerable que mantiene la empresa, en este rubro se encuentra registrados valores pendientes desde el año 2012 y 2013 que la administración no ha podido recuperar.



Se determina que la Empresa no registra el ajuste por cuentas incobrables de acuerdo a lo que determina el Art. 10 lit, 11 de la Ley de Régimen Tributario Interno.

RECOMENDACIÓN Nro. 2

La gerencia debe realizar gestión de recuperación de cartera, esto le permitirá mantener liquidez para la empresa y poder cumplir con sus obligaciones pendientes.

NOTA 7

CODIGO	DESCRIPCION	VALOR
1.1.08.	CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I.R.)	10.470,42
1.1.08.01	Retención IR %	10.470,42
1.1.09.	GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	10.639,48
1.1.09.01	Anticipo proveedores	10.639,48

COMENTARIO:

En este rubro la empresa mantiene registrados en el Estado de Situación Financiera valores por un monto de \$10.470,42, como Retenciones IR 1% valor que debe ser ajustado al momento de efectuar el asiento de conciliación tributaria.

RECOMENDACIÓN Nro. 3

El Contador deberá efectuar el asiento de conciliación tributaria en donde se ajuste este valor y permita determinar el resultado del ejercicio.

INVENTARIOS

CODIGO	DESCRIPCION	VALOR
1.1.10.	INVENTARIOS	176.664,62
1.1.10.1.	MERCADERIA IVA 12%	26.820,17
1.1.10.1.01	Inventarios materia prima	26.820,17
1.1.10.2.	PRODUCTOS EN PROCESO	101.413,35
1.1.10.2.01	Inventario Productos en proceso	101.413,35
1.1.10.3.	PRODUCTOS TERMINADOS	48.431,10
1.1.10.3.01	Inventario producto terminado	48.431,10

COMENTARIO:

Según informe detallado presentado por el área de contabilidad la empresa mantiene un valor de \$ 176.664,62 en el grupo inventario, el mismo que está conformado por la materia prima disponible para la elaboración del producto, productos en proceso y el inventario de productos terminados disponibles para la venta.

NOTA 8.

CODIGO	DESCRIPCION	VALOR
1.1.14.	OTROS ACTIVOS CORRIENTES	1.828,53
1.1.14.01	Línea telefónica	1.828,53

COMENTARIO:

En esta cuenta se registra el valor por concepto de líneas telefónicas que la empresa ha creído necesario adquirir para el servicio exclusivo de la empresa.

NOTA 9.

ACTIVO FIJO

CODIGO	DESCRIPCION	VALOR
1.2.	ACTIVO FIJO	
1.2.1.	ACTIVO FIJO TANGIBLE	424.022,90
1.2.1.01.	TERRENOS	231.840
1.2.1.01.01	Terrenos	231.840
1.2.1.02.	EDIFICIOS	164.302,12
1.2.1.02.01	Edificaciones	164.302,12
1.2.1.04.	EQUIPOS DE OFICINA	7.562,93
1.2.1.04.01	Equipo de oficina	7.562,93
1.2.1.05.	MUEBLES Y ENSERES	3.477,52
1.2.1.05.01	Muebles y enseres	3.477,52
1.2.1.06.	MAQUINARIA Y EQUIPO	313.480,24
1.2.1.06.01	Maquinaria Planta	311.649,06
1.2.1.06.02	Herramientas	1.831,18
1.2.1.07.	EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y SOFTWARE	1.000
1.2.1.07.01	Equipo de computo	1.000
1.2.1.10.	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE ACTIVO FIJO	-297.639,91

1.2.1.10.01	Dep. Acum. Muebles y enseres	-3,477,52
1.2.1.10.02	Dep. Acum. Equipo de oficina y computo	-8,562,93
1.2.1.10.03	Dep. Acum. Maquinaria y Equipo	-204,745,94
1.2.1.10.04	Dep. Acum. Edificaciones	-80,853,52

COMENTARIO:

La depreciación es el mecanismo mediante el cual se reconoce el desgaste y pérdida del valor que sufre un bien o un activo por el uso que se haga de el con el paso del tiempo. La depreciación vista desde el punto de vista financiero y económico consiste en que, al reconocer el desgaste del activo por su uso, se va creando una especie de provisión o de reserva que al final permite ser reemplazado sin afectar la liquidez y el capital de la empresa.

La empresa mantiene un saldo de \$424.022,90 en el total del Propiedad Planta y Equipo, consta el valor de depreciación acumulada al final del periodo 2017, se procedió a revisar el correcto proceso de depreciación de lo cual se puede determinar lo siguiente:

1. EDIFICIOS

Según la información presentada por la Compañía y en aplicación a los métodos de depreciación, se observa que el valor de la depreciación se encuentra mal calculada tal como se demuestra en el siguiente cuadro:

INMUEBLES					
EDIFICIO	31-dic-91	23,222.88	14,477.72	364	1,157.96
CONSTRUCCION HORNO	31-mar-00	492.92	307.30	364	24.58
REVALUACION ACTIVOS		140,586.32	54,071.66	364	10,814.33
TOTAL DE INMUEBLES		164,302.13	11,664.20		11,996.87
					80,853.55

NOTA ACLARATORIA: De la información recibida, la Compañía ingresa en su contabilidad la cuenta de edificio en libros un valor original de 23,222.88 con fecha 31-12-1991.

Depreciaciones de activos fijos:

a) La depreciación de los activos fijos se realizará de acuerdo a la naturaleza de los bienes, a la duración de su vida útil y la técnica contable. Para que este gasto sea deducible, no podrá superar los siguientes porcentajes:

RECOMENDACIÓN NRO. 4

Al señor Gerente y Contador, se recomienda realizar inventario de los activos fijos que mantiene la empresa, anexas el detalle o control de la respectiva depreciación acumulada y su codificación. Se deberá justificar la fórmula de cálculo de la depreciación que se está aplicando para determinar los valores detallados en los Estados financieros.

Hecho Subsecuente: Por parte del señor contador se hace llegar cuadro de depreciaciones de los activos fijos, en donde se puede determinar que los cálculos de los mismos son tomados desde el año de transición de la empresa, y se ha considerado los años de vida considerando el valor original del bien. Se debe tomar en cuenta que la empresa se encuentra depreciando un bien que no se encuentra en uso ni desarrollando ninguna actividad de producción, es el caso del bien Estación de trabajo Alemania.

PASIVOS

NOTA 10

CODIGO	DESCRIPCION	VALOR
2.1.	PASIVO CORRIENTE	
2.1.1.	CTAS. Y DOC. POR PAGAR PROVEEDORES LOCALES	683,422,87
2.1.1.1.	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES LOCALES	37,710,18
2.1.1.1.02	Proveedores por Pagar	37,710,18
2.1.1.2.	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	175,993,07
2.1.1.2.01	Dividendos por pagar	15,000
2.1.1.2.03	Garantía Arriendo	2,280
2.1.1.2.07	Cuentas por pagar Sr. Novillo	40,826,23
2.1.1.2.08	Prestamo Accionistas	83,197,52
2.1.1.2.09	Cuenta por Pagar prestamo Freddy Novillo	1,505,69
2.1.1.2.10	Cuenta por pagar Sra. Neira Hinojosa Alicia Beatriz	30,000
2.1.1.2.14	Otros por pagar años anteriores	1,683,63
2.1.1.2.15	Otras cuentas por pagar	1,500
2.1.1.3.	CUENTAS POR PAGAR ADMINISTRACIÓN	49,268,77
2.1.1.3.02	Impuesto a la renta por pagar	7,062,67
2.1.1.3.03	Retencion 30% por pagar	47,31

RECOMENDACIÓN NRO. 5

los valores registrados en los formularios 103 y 104 a diciembre del 2017.

Además, se determinó que existen inconsistencias en los valores registrados en la cuenta CUENTAS POR PAGAR ADMINISTRACION TRIBUTARIA, no coinciden con

entidad no se puede cancelar los valores adeudados.

relacionados, proveedores y sueldos al personal, al no existir liquidez dentro de la Ecuatoriano de Seguridad Social, entidades financieras. Obligaciones con grupo se incluyen obligaciones vencidas con el Servicio de Rentas Internas, Instituto

Al 31 de diciembre del 2017 la entidad registra un saldo de \$ 683.422.87, en este

actividades, también se registran préstamos personales realizados a la empresa.

servicios, que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario de las

Las cuentas y documentos por pagar son obligaciones de pago por bienes o

COMENTARIO:

2.1.1.3.04	Retención 70% por pagar	48,13
2.1.1.3.05	Retención 100% por pagar	3.007,09
2.1.1.3.14	IVA por pagar	39.103,57
2.1.1.4.	BENEFICIOS A EMPLEADOS POR PAGAR	56.140,53
2.1.1.4.01	Sueldos por Pagar	25.819,95
2.1.1.4.05	Aporte personal y patronal por pagar	12.487,73
2.1.1.4.06	Quirografario por pagar	11.767,99
2.1.1.4.07	Fondos de Reserva por pagar	1.558,75
2.1.1.4.10	Liquidaciones Por Pagar	4.506,11
2.1.1.5.	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	125.455,29
2.1.1.5.01	Sobregiros en cuentas bancarias	11.367,74
2.1.1.5.02	Prestamos Banco de Loja	13.674,20
2.1.1.5.03	Prestamo CADECOL	8.614,03
2.1.1.5.04	Prestamo Banco Guayaquil	91.799,32
2.1.1.6.	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	238.855,03
2.1.1.6.01	Prestamo de Terceros	228.737,02
2.1.1.6.03	Anticipos de terceros	10.118,01

Dentro de las revisiones efectuadas se pudo determinar que no existe un auxiliar de los valores registrados en la cuenta aportes socios para futuras capitalizaciones, se recomienda a la Administración de la empresa, elaborar un registro actualizado y detallado de los valores que han aportado cada uno de los socios de tal manera que se justifique el saldo registrado en los Estados Financieros.

RECOMENDACIÓN NRO. 6

Al 31 de diciembre del 2017 la empresa mantiene su capital suscrito por el valor de \$402,00, dentro de este grupo se registra también el valor correspondiente a aportes socios futuras capitalizaciones por un monto de \$345.872,18 valores que no han tenido variaciones en el periodo 2017.

COMENTARIO:

CODIGO	DESCRIPCION	VALOR
3.01	Capital Suscrito	402,00
3.03	Aportes socios futuras capitalizaciones	345.872,18

PATRIMONIO NETO

NOTA 11.

El contador deberá realizar la liquidación mensual de esta cuenta, considerando que es una cuenta de análisis y reportes al servicio de rentas internas, se deberá considerar la dinámica de la cuenta para su aplicación.

Hecho subsecuente: El señor contador presenta documentación en donde se detalla los valores retenidos mensualmente y que afectan a la cuenta de retenciones, pero no justifica porque estos valores no son liquidados mensualmente con la declaración tributaria, por lo que los saldos de estas cuentas se encuentran acumulados en el libro mayor.



Hecho Subsecuente: La administración presenta documentación que respalda el cuadro distributivo de la cuenta aportes futuras capitalizaciones, el cual ha sido aprobado en Junta general extraordinaria Nro. 19 del 10 de Julio del 2018

NOTA 12.

RESULTADOS ACUMULADOS

CODIGO	DESCRIPCION	VALOR
3.05.	RESULTADOS ACUMULADOS	-490.307,75
3.05.01	Utilidades Acumuladas de ejercicios Anteriores	72.625,94
3.05.02	(-) Pérdidas Acumuladas de ejercicios anteriores	-555.451,46
3.05.04	Resultado del Ejercicio	-7.482,23

COMENTARIO:

Utilidades Acumuladas de ejercicios Anteriores, La Compañía registra un saldo de \$72.625,94 en esta cuenta, se pudo determinar que no mantienen un auxiliar de las utilidades acumuladas.

Pérdidas Acumuladas de ejercicios anteriores. - El balance al 31 de diciembre de 2017, registra un valor de \$ 555.451,46 dólares, por concepto de pérdidas, la Compañía no mantiene un auxiliar historiado en el cual se pueda verificar este saldo, ni aplica el art. 11 de la Ley de Régimen Tributario Interno.

RECOMENDACIÓN Nro. 7

La Gerencia solicitara al contador elaborar un auxiliar que identifique los aportes, las utilidades y pérdidas de cada uno de los socios de la Compañía.

RECOMENDACIÓN Nro. 8

El saldo que se refleja en la cuenta pérdidas acumuladas de ejercicios anteriores es representativo, la administración deberá realizar un análisis referente a mantener o tomar alguna acción para amortizar las pérdidas, se debe considerar las normativas y reglamentos para estos procesos.



Se recomienda revisar y analizar la normativa que rige sobre la amortización de las pérdidas que se efectúan de conformidad con lo previsto en el art. 11 de la Ley de Régimen Tributario Interno.

OTROS RESULTADOS INTEGRALES ACUMULADOS

CODIGO	DESCRIPCION	VALOR
3.07.	OTROS RESULTADOS INTEGRALES ACUMULADOS	362.046,59
3.07.01	Superavit de revaluación acumulada	362.046,59

Superavit por revaluación de propiedades. - Al 31 de diciembre del 2017, se registra un valor de \$362.046,59 esta cuenta se registra en el año 2012 por revaluación de edificio y terrenos considerando el avalúo catastral del I. Municipio de Loja correspondiente al año 2012.

NOTA 13.

INGRESOS

CODIGO	DESCRIPCION	VALOR
4.	INGRESOS	410.274,94
4.1.	VENTAS	393.173,30
4.1.01	Ventas Otras	660,00
4.1.02	Ventas Bienes	471.463,68
4.1.03	Arrendos Naves	21.050,00
4.1.10	Descuento en ventas	-100.000,38
4.2.	INGRESOS VARIOS	17.101,64
4.2.01	Otros Ingresos	17.101,64

COMENTARIO:

La empresa registra un valor de \$410.274,94 como ingresos en el periodo económico 2017, que se refleja por la afectación en la venta de bienes, y los arrendos, para justificar y contabilizar este ingreso la compañía ha realizado actualización a su rubro ha incrementado la actividad de arrendos de bienes inmuebles.

NOTA 14

COSTOS DE VENTA Y PRODUCCIÓN

CODIGO	DESCRIPCION	VALOR
5.1.	COSTO DE PRODUCCION	212.143,23
5.1.01	Mano de Obra	9.313,87
5.1.02	Materia prima	36.386,68
5.1.03	Insumos y Materiales	333,31
5.1.05	Costo de productos Vendidos	166.109,37

COMENTARIO:

Los costos surgen de las actividades ordinarias de la empresa y comprenden los valores de materia prima y mano de obra utilizados en la elaboración de los productos para la venta.

Los costos y gastos se registran al costo histórico, se reconocen a medida que son incurridos.

NOTA 15

GASTOS

CODIGO	DESCRIPCION	VALOR
5.2.	GASTOS ADMINISTRATIVOS	82.031,50
5.2.1.	SUELDOS Y SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	35.193,95
5.2.1.01	Sueldos y Salarios	28.604,57
5.2.1.02	Horas Extras	588,40
5.2.1.03	Comisiones en Ventas	1.449,50
5.2.1.07	Alimentación personal	4.551,48
5.2.2.	APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL	7.115,69
5.2.2.01	Aporte patronal 12.35%	3.723,08
5.2.2.02	Fondos de Reserva	3.392,61
5.2.3.	BENEFICIOS SOCIALES Y DEMÁS INDEMNIZACIONES	4.643,89
5.2.3.01	Decimo Cuarta Remuneración	2.260,42
5.2.3.02	Decimo tercera remuneración	2.106,11
5.2.3.03	Vacaciones	277,36
5.2.4.	GASTO GENERALES ADMINISTRATIVOS	35.077,97
5.2.4.01	Honorarios, comisiones y dietas personas naturales	5.441,46



5.2.4.04	Transporte y Movilización	637,60
5.2.4.08	Suministros y Materiales	1.116,27
5.2.4.09	Mantenimiento de Equipos de computo	83,15
5.2.4.10	Útiles de aseo y limpieza	301,26
5.2.4.11	Gastos de gestión	1.346,09
5.2.4.13	Contribuciones Super Cia.	752,47
5.2.4.15	Gasto Agua Bidones	55,30
5.2.4.16	Capacitación al personal	100,00
5.2.4.17	Gastos de viaje, alimentación y hospedaje	1.254,04
5.2.4.19	Gasto IR	7.062,67
5.2.4.29.	Gastos no Deducibles adm.	16.927,66
5.2.4.29.01	Interes de mora sri iess	16.927,66
5.3.	GASTOS DE VENTA	118.846,71
5.3.1.	SUELDOS Y SALARIOS Y DEMAS REMUNERACIONES	28.821,02
5.3.1.01	Sueldos y Salarios vta	26.167,50
5.3.1.02	Horas Extras vta	703,52
5.3.1.04	Alimentación vtas	1.950,00
5.3.2.	APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL	4.663,87
5.3.2.01	Aporte patronal 12.35% vta	3.264,83
5.3.2.02	Fondos de Reserva vta	1.399,04
5.3.3.	BENEFICIOS SOCIALES Y DEMAS INDEMNIZACIONES	11.735,99
5.3.3.01	Decimo Cuarta Remuneración vta	2.375,23
5.3.3.02	Decima tercera Remuneración vta	3.139,42
5.3.3.03	Vacaciones vta	843,84
5.3.3.06	Bonificación por Desahucio	5.377,50
5.3.4.	GASTOS GENERALES VENTAS	73.625,83
5.3.4.02	Agua, Energía eléctrica y Telecomunicaciones vta	3.102,79
5.3.4.03	Transporte publico	25,36
5.3.4.04	Gasto Alimentación personal	1.866,36
5.3.4.05.	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	2.015,74
5.3.4.05.01	Mantenimiento de edificio e instalaciones	727,02
5.3.4.05.05	Mantenimiento de Maquinaria afiliados	737,2
5.3.4.05.06	Mantenimiento de vehículo	551,52
5.3.4.08	Combustibles	624,43
5.3.4.11	Fletes enviados y recibidos	3.603,10
5.3.4.16	Predio Urbano y Patente municipal	1.973,87
5.3.4.17	Gastos Varios Caja Chica	1.734,53
5.3.4.18	Servicios varios	53,33
5.3.4.21	Varios pagos Deducibles	47,98
5.3.4.22	Monitoreo y respuesta armada	225,00
5.3.4.23	Uniformes empleados Equipos de trabajo	294,03
5.3.4.25	Arriendo para Pt CNJ	22.710,15
5.3.4.39.	Gastos no deducibles vta	4.780,63

NOTA 17

La compañía realiza el estado de flujo de efectivo anualmente y lo presenta por el método directo. El estado de flujo de efectivo es un estado financiero básico que muestra el efectivo generado y utilizado en las actividades de operación, inversión y financiamiento. Constituye un estudio del movimiento del efectivo para determinar los patrones más adecuados tanto para cobrar como para pagar, es un método importante de comprobación sobre la salud financiera de su empresa.

FLUJO DEL EFECTIVO MÉTODO DIRECTO

NOTA 16

El contador y la gerencia son los responsables de la presentación de los Estados Financieros, deberán revisar la información y que estos cumplan con las normas básicas de presentación, valores de resultados cuadrados al final del ejercicio económico.

RECOMENDACIÓN Nro. 9

Agrupar todos los gastos que la empresa ha realizado dentro de la ejecución de los procesos de producción, como son: obligaciones con el personal, pago de servicios a terceros, impuestos, contribuciones, depreciaciones y gastos diversos a los que se han incurrido para el buen desempeño de la entidad.

5.3.4.39.01	Gastos no deducibles vtas	4.780,63
5.3.4.40.	GASTOS DEPRECIACION	30.568,53
5.3.4.40.01	Depreciacion Maquina y Equipo	18.571,66
5.3.4.40.02	Depreciacion Edificaciones	11.996,87
5.4.	GASTOS NO ORDINARIOS	4.735,73
5.4.01	Gastos Bancarios	29,65
5.4.02	Intereses Bancarios	4.706,08

INFORME AUDITORES INDEPENDIENTES



ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

El estado de cambios en el patrimonio tiene como finalidad mostrar las variaciones que sufran los diferentes elementos que componen el patrimonio, en un periodo determinado. Además de mostrar esas variaciones, el estado de cambios en el patrimonio busca explicar y analizar cada una de las variaciones, sus causas y consecuencias dentro de la estructura financiera de la empresa.

Para la empresa es primordial conocer el porque del comportamiento de su patrimonio en un año determinado. De su análisis se pueden detectar infinidad de situaciones negativas y positivas que pueden servir de base para tomar decisiones correctivas, o para aprovechar oportunidades y fortalezas detectadas del comportamiento del patrimonio.

NOTA 18

CUMPLIMIENTO DISPOSICIONES TRIBUTARIAS.

El informe referente al cumplimiento tributario con el detalle de la misma se emitirá posteriormente y se lo hará llegar al organismo de control.

NOTA 19

ASPECTOS IMPORTANTES

Se analiza la situación económica de la empresa, al cierre del ejercicio económico 2017, registra pérdida, un porcentaje elevado de obligaciones que no ha sido posible solventar por la falta de ingresos por ende de liquidez, la gerencia y administración de la empresa debe tomar decisiones urgentes a esta situación, ya que no se cumple con la hipótesis, normas y requisitos básicos de una empresa en marcha, según se indica en los párrafos 3.8 y 3.9 de la NIIF para las Pymes sobre la hipótesis de negocio en marcha, señalan: "3.8 Al preparar los estados financieros, la gerencia de una entidad que use esta NIIF evaluará la capacidad que tiene la entidad para continuar en funcionamiento. Una entidad es un negocio en marcha salvo que la gerencia tenga la intención de liquidarla o de hacer cesar sus operaciones, o cuando no exista otra alternativa más realista que proceder de una de estas formas. Al evaluar si la hipótesis de un negocio en marcha resulta apropiada, la gerencia tendrá en cuenta toda la



información disponible sobre el futuro, que deberá cubrir al menos doce meses siguientes a partir de la fecha sobre la que se informa, sin limitarse a dicho periodo.”

Atentamente,

Dr. CPA. Fabián Valarezo Cueva
AUDITOR EXTERNO
RNAE 989

INFORME DE CONTROL INTERNO

REFERENTE AL CONTROL INTERNO

El control interno es un proceso efectuado por el Directorio, la Gerencia y el resto del personal de una entidad, aplicado con el objetivo de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto al desarrollo de sus actividades económicas y financieras para prevenir futuros riesgos.

Es una etapa primordial en la administración, pues, aunque una empresa cuente con magníficos planes, una estructura organizacional adecuada y una dirección eficiente, el ejecutivo no podrá verificar cuál es la situación real de la organización si no existe un mecanismo que se cerciore e informe si los hechos van de acuerdo con los objetivos planteados.

Todos los componentes que forman parte de las actividades financieras y administrativas de la Institución, proveen deberes y responsabilidades que conllevan un buen plan de organización integrado de un recurso humano de calidad capaz y responsable que fortalezca el actuar desde los diversos puestos de trabajo, los que deben demostrar capacidad y compromiso a la Compañía.

Bajo esta perspectiva el auditor con un criterio independiente, proporciona sugerencias, expresadas en recomendaciones que ayudan a fortalecer el control interno.

RUBROS EXAMINADOS

REVISIÓN DE ACTAS

Conclusión: Dentro del proceso de revisión de actas efectuado se pudo determinar que las mismas no tienen numeración, el archivo de la información no es la adecuada, la redacción de las mismas no está de acuerdo a la normativa ni requisitos básicos que exige la entidad de control respecto a la convocatorias y actas de sesiones, las mismas que constan en el Art. 119 y 246 de la Ley de compañías

Recomendación Nro. 1

La empresa debe llevar un libro de Actas de Asambleas en las que se reflejen los acuerdos y decisiones tomadas por los socios o accionistas. Las actas deben ser elaboradas considerando los requisitos básicos que exige la Ley de compañías.

PROVISION DE BENEFICIOS A EMPLEADOS

Conclusión: La Compañía al 31 de diciembre del 2017 no se encuentra provisionando los valores por concepto de jubilación patronal y desahucio, definidos por las leyes laborales ecuatorianas.

La jubilación patronal es una obligación que tiene todo empleador en el Ecuador y se encuentra normada en el Código del Trabajo 27, Ley de Régimen Tributario y la NIC 19. En la Ley tributaria también se norma la provisión de jubilación patronal en la LRTI Art. 10 # 13: La totalidad de las provisiones para atender el pago de desahucio y de pensiones jubilares patronales, actuarialmente formuladas por empresas especializadas o profesionales en la materia, y en el RLRTI Art. 28 # 1 Literal f: Las provisiones que se efectúan para atender el pago de desahucio y de pensiones jubilares patronales, de conformidad con el estudio actuarial pertinente, elaborado por sociedades o profesionales debidamente registrados en la Superintendencia de Compañías, Valores o Seguros o Bancos, según corresponda;

Recomendación Nro. 2

La Administración debe dar cumplimiento a lo establecido en las leyes laborales para beneficios de los empleados y sobre las sanciones y problemas futuros que pueden conllevar el obviar este procedimiento, se debe contratar el personal capacitado para que realice el estudio actuarial y se proceda con los registros contables de dichas provisiones.

Hecho subsecuente: La administración hace la siguiente aclaración referente a esta observación "De acuerdo a la política contable implementada en la Empresa en el capítulo procedimiento descriptivo de contratación de Estudios para Jubilación patronal y Desahucio establece que el contador general "Comunicara de esta necesidad, por medio de un memorándum a la Gerencia General". "Mismo que por decisión Gerencial no se realizó dicho estudio por falta de recursos financieros en la empresa".

CUENTA CAJA-BANCOS

Conclusión: Al 31 de diciembre del 2017 la empresa Novillo & Novillo Cia. Ltda., refleja falta de liquidez lo que genera inconvenientes para que la entidad pueda cubrir sus obligaciones con los trabajadores, instituciones públicas y adquirir insumos necesarios para la producción.

Recomendación Nro. 3

La administración deberá analizar la situación financiera de la empresa, resolverán sobre la gestión, financiamientos o acciones tomar, que ayuden a solventar la falta de liquidez de la empresa. La falta de liquidez no le permite desarrollar sus actividades, provocando limitaciones en su producción y crecimiento, Cuando una empresa no tiene liquidez, no tiene la capacidad de hacer frente a sus obligaciones y compromisos financieros a corto plazo lo que puede ocasionar o convertirse en el principio del fin de la empresa.

CUENTAS POR COBRAR

Conclusión: Se determina que la Empresa no registra la cuenta provisiones para créditos incobrables originados en operaciones ordinario del negocio, a razón del 1% anual del crédito comercial concedidos en dicho ejercicio.

Recomendación Nro. 4

El Contador deberá realizar el ajuste por cuentas incobrables según estipula el art. 10 literal 11 de la Ley de Régimen Tributario Interno.

Hecho subsecuente: Mediante escrito la administración respecto a esta observación manifiesta "Si bien el Art. 10 Lit. 11 de la Ley de Régimen Tributario Interno, me permite usar un porcentaje del 1% por riesgo de cuentas incobrables, por decisión Gerencial y contable se determinó que no había riesgos en cuentas por cobrar del periodo 2017 por lo tanto no se procedió a realizar el cálculo".

CUENTAS POR PAGAR

Conclusión: Al 31 de diciembre del 2017 la entidad registra un saldo de \$ 683.422.87, en este grupo se incluyen obligaciones vencidas con el Servicio de Rentas Internas, Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, entidades financieras. Obligaciones con relacionados, proveedores y sueldos al personal, al no existir liquidez dentro de la entidad no se puede cancelar los valores adeudados.

Recomendación Nro. 5

La Administración deberá gestionar el pronto pago de sus obligaciones y evitar multas, llamados de atención por parte de las entidades de control. Gerencia deberá elaborar convenios de pago, planes estratégicos, financiamientos, que le permitan a la empresa conseguir ingresos, liquidez para cubrir sus pagos, obligaciones y financiar sus actividades de producción.

DEPRECIACION DE ACTIVOS.

De la revisión efectuada se puede determinar que no existe un adecuado manejo y control de la información en el valor de depreciación a los activos de la empresa, así mismo no se evidencia que los bienes se encuentran debidamente codificados.

La depreciación de los activos fijos se realizará de acuerdo a la naturaleza de los bienes, a la duración de su vida útil y la técnica contable.



Recomendación Nro. 6

El contador debe mantener información adecuada para el proceso y aplicación de las depreciaciones de los activos de la empresa, esto en base a resoluciones y autorizaciones legalizadas, mantener sustento y respaldos suficientes de la información y resoluciones para la aplicación de los procesos y normativas.

REFERENTE A LA LIQUIDACION DEL IMPUESTO A LA RENTA 2017

De las revisiones efectuadas a los registros contable, estados financieros con la información declarada en el formulario 101 de Impuesto a la renta 2017, de determinan valores que se deben justificar, los mismos se detallan en los casilleros:

- Casillero 337 valor registrado \$ 10.470,00,
- Casillero 532 valor registrado \$7.062,67
- Casillero 615 valor registrado \$419,56

Existen valores que se han considerado en la conciliación tributario del formulario 101 que se compensan para determinar un crédito tributario de impuesto a la renta, como son el casillero 857 y 861 pero los mismos siguen reflejándose en los estados financieros conciliados, por lo que es necesario se revise la información.

Recomendación Nro. 7

El Contador deberá revisar y analizar el motivo por el cual los saldos y valores detallados en mayores contables no son los mismos que declara en el formulario 101 de Impuesto a la Renta 2017.

Atentamente,

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