FVC

CONTADOR PÚBLICO AUDITOR

C. P. A. DR. FABIÁN VALAREZO CUEVA

AUDITOR EXTERNO

NOVILLO Y NOVILLO CIA LTDA

AUDITORIA EXTERNA

EJERCICIO ECONÒMICO 2018

CONTENIDO:

DICTAMEN	3
INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES	26
INFORME DE CONTROL INTERNO	5
ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS	15

BALANCES AUDITADOS

BALANCE GENERAL

Ruc: 1191712532001 Ejercicio: 2018
Desde: 01/01/2018 Hasta: 31/12/2018

Código	Cuenta	Ejercicio actual	Ejercicio anterior
1	ACTIVOS	873532,78	0,00
1.01	ACTIVO CORRIENTE	464207,69	0,00
1.01.01	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	47,64	0,00
1.01.01.03	BANCOS	47,64	0,00
1.01.01.03.02	CADECOL CTA AHO 560101012422	0,23	0,00
1.01.01.03.03	BANCO DEL AUSTRO CTA AHORROS	3,57	0,00
1.01.01.03.04	COOPERATIVA DE AHORRO Y CREDITO LA FORTUNA	43,84	0,00
1.01.02	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES	284948,41	0,00
1.01.02.01	CUENTAS Y DCTOS X COBRAR COMERCIALES CORRIENTES	272637,78	0,00
1.01.02.01.02	CUENTAS Y DCTOS X COBRAR CLIENTES NO RELACIONADAS	272637,78	0,00
1.01.02.01.02.01	CUENTAS Y DCTOS X COBRAR CLIENTES NO RELAC. LOCALES	272637,78	0,00
1.01.02.02	OTRAS CUENTAS Y DCTOS X COBRAR CORRIENTES	12310,63	0,00
1.01.02.02.04	OTRAS CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADAS	12310,63	0,00
1.01.02.02.04.01	ANTICIPOS A PROVEEDORES	10839,48	0,00
1.01.02.02.04.04	PRESTAMOS A EMPLEADOS	1471,15	0,00
1.01.06	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	718,49	0,00
1.01.06.01	CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMP. (IVA)	718,49	0,00
1.01.06.01.01	CREDITO TRIBUTARIO IVA	718,49	0,00
1.01.07	INVENTARIOS	176664,62	0,00
1.01.07.02	INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA	26820,17	0,00
1.01.07.02.01	INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA	26820,17	0,00
1.01.07.03	INVENTARIOS DE PRODUCTOS EN PROCESO	101413,35	0,00
1.01.07.03.01	INVENTARIOS DE PRODUCTOS EN PROCESO	101413,35	0,00
1.01.07.04	INVENTARIOS PROD.TERMINADOS Y MERC.	48431,10	0,00
1.01.07.04.01	INVENTARIOS PROD. TERM. Y MERC. FABRICA	48431,10	0,00
1.01.11	OTROS ACTIVOS CORRIENTES	1828,53	0,00
1.01.11.01	LINEA TELEFONICA	1828,53	0,00
1.02	ACTIVO NO CORRIENTE	409325,09	0,00
1.02.01	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	409325,09	0,00
1.02.01.01	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	721984,63	0,00
1.02.01.01.01	TERRENOS	231840,00	0,00
1.02.01.01.02	EDIFICIOS	164302,12	0,00
1.02.01.01.04	MAQUINARIA EQUIPO, INSTALACIONES Y ADECUACIONES	311970,88	0,00
1.02.01.01.05	HERRAMIENTAS	1831,18	0,00
1.02.01.01.07	MUEBLES Y ENSERES	3477,52	0,00
1.02.01.01.08	EQUIPO DE OFICINA	7125,43	0,00
1.02.01.01.10	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	1437,50	0,00
1.02.01.02	(-) DEPRECIACION ACUM. PROP. PLANTA Y EQ. DEL COSTO HIST.	-312659,54	0,00
1.02.01.02.01	(-) DEPRECIACION ACUM. EDIFICIOS	-92894,28	0,00
1.02.01.02.03	(-) DEPRECIACION ACUM. MAQUINARIA,EQUIPO,INSTALACIONES Y	-205893,63	0,00
1.02.01.02.04	(-) DEPRECIACION ACUM. HERRAMIENTAS	-1831,18	0,00
1.02.01.02.06	(-) DEPRECIACION ACUM. MUEBLES Y ENSERES	-3477,52	0,00
1.02.01.02.07	(-) DEPRECIACION ACUM. EQUIPO OFICINA	-7125,43	0,00
1.02.01.02.08	(-) DEPRECIACION ACUM.EQUIPO DE COMPUTO	-1437,50	0,00
2	PASIVO	751703,37	0,00
2.01	PASIVO CORRIENTE	509922,69	0,00
2.01.01	CUENTAS Y DCTOS. POR PAGAR CORRIENTES	322771,75	0,00
2.01.01.01	CUENTAS Y DCTOS. X PAGAR COMERCIALES CORRIENTES	36209,64	0,00
2.01.01.01.02	CUENTAS Y DCTOS. X PAGAR COM. NO RELACIONADAS	36209,64	0,00
2.01.01.01.02.01	CUENTAS Y DCTOS. X PAGAR PROVEEDORES NO RELAC. LOCALES	36209,64	0,00
2.01.01.02	OTRAS CUENTAS Y DCTOS X PAGAR CORRIENTES	286562,11	0,00
2.01.01.02.01	CUENTAS POR PAGAR SOCIOS/ACCIONISTAS/REPRES	158483,29	0,00
2.01.01.02.01.01	CUENTAS POR PAGAR A SR. NOVILLO	40596,45	0,00
2.01.01.02.01.02	PRETSAMOS ACCIONISTAS	83197,52	0,00
2.01.01.02.01.03	CUENTAS POR PAGAR PRESTAMNO FREDDY NOVILLO	1505,69	0,00

BALANCE GENERAL

Ruc: 1191712532001 **Ejercicio:** 2018
Desde: 01/01/2018 **Hasta:** 31/12/2018

2.01.01.02.01.04	CUENTAS POR PAGAR PRESTAMNO NEIRA HINOSTROZA	30000,00	0,00
2.01.01.02.01.05	OTROS POR PAGAR A;OS ANTERIORES	1683,63	0,00
2.01.01.02.01.06	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	1500,00	0,00
2.01.01.02.02	**DIVIDENDOS POR PAGAR**	**15000,00**	**0,00**
2.01.01.02.02.01	DIVIDENDOS POR PAGAR A SOCIOS	15000,00	0,00
2.01.01.02.03	**OTRAS CUENTAS Y DCTOS X PAGAR RELACIONADAS**	**68592,72**	**0,00**
2.01.01.02.03.02	PRESTAMOS ACCIONISTAS	68592,72	0,00
2.01.01.02.04	**OTRAS CUENTAS Y DCTOS X PAGAR NO RELACIONADAS**	**44486,10**	**0,00**
2.01.01.02.04.01	**OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA**	**42206,10**	**0,00**
2.01.01.02.04.01.05	RETENCIONES 30% I.V.A X COMP. BIENES X PAGAR	47,31	0,00
2.01.01.02.04.01.06	RETENCIONES 70% I.V.A X PREST. SERV. X PAGAR	48,13	0,00
2.01.01.02.04.01.07	RETENCIONES 100% I.V.A X PAGAR	3007,09	0,00
2.01.01.02.04.01.10	IVA POR PAGAR	39103,57	0,00
2.01.01.02.04.02	**OTRAS CUENTAS X PAGAR A TERCEROS**	**2280,00**	**0,00**
2.01.01.02.04.02.01	GARANTIA ARRIENDO	2280,00	0,00
2.01.02	**OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS**	**116828,00**	**0,00**
2.01.02.01	**OBLIGACIONES CON INST. FINANCIERAS LOCALES**	**116828,00**	**0,00**
2.01.02.01.01	OBLIGACIONES CON BANCOS DE LOJA	5631,54	0,00
2.01.02.01.02	OBLIGACIONES CON COPERATIVAS DE AHORRO CADECOL	8029,40	0,00
2.01.02.01.03	OBLIGACIONES FINANCIERAS BANCO GUAYAQUIL	91799,32	0,00
2.01.02.01.04	SOBREGIROS EN CUENTAS BANCARIAS	11367,74	0,00
2.01.08	**IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO**	**1899,03**	**0,00**
2.01.08.01	**IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO**	**1899,03**	**0,00**
2.01.08.01.01	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	1899,03	0,00
2.01.09	**PASIVO CORRIENTE X BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS**	**68423,91**	**0,00**
2.01.09.02	**OBLIGACIONES CON EL IESS**	**37550,38**	**0,00**
2.01.09.02.01	APORTE INDIVIDUAL 9.45% Y PATRONAL POR PAGAR	18945,04	0,00
2.01.09.02.03	FONDOS DE RESERVA POR PAGAR	2928,23	0,00
2.01.09.02.05	PRESTAMOS HIPOTECARIOS POR PAGAR	15677,11	0,00
2.01.09.04	**OBLIGACIONES POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS**	**30873,53**	**0,00**
2.01.09.04.01	SUELDOS POR PAGAR	26617,42	0,00
2.01.09.04.05	LIQUIDACIONES EMPLEADOS POR PAGAR	4256,11	0,00
2.02	**PASIVO NO CORRIENTE**	**241780,68**	**0,00**
2.02.01	**CUENTAS Y DCTOS. X PAGAR NO CORRIENTES**	**2925,65**	**0,00**
2.02.01.02	**OTRAS CUENTAS Y DCTOS X PAGAR COM NO CORR.**	**2925,65**	**0,00**
2.02.01.02.01	**OTRAS CUENTAS Y DCTOS X PAGAR COM NO CORR. NO**	**2925,65**	**0,00**
2.02.01.02.01.01	OTRAS CUENTAS Y DCTOS X PAGAR NO CORRTES. NO RELACION.	2925,65	0,00
2.02.10	**PASIVO POR INGRESOS DIFERIDOS NO CORRIENTES**	**238855,03**	**0,00**
2.02.10.01	**ANTICIPOS DE CLIENTES NO CORRIENTES**	**238855,03**	**0,00**
2.02.10.01.01	PRESTAMOS DE CLIENTES NO CORRIENTES	228737,02	0,00
2.02.10.01.02	ANTICIPO DE TERCEROS	10118,01	0,00
3	**PATRIMONIO**	**121829,41**	**0,00**
3.01	**CAPITAL**	**402,00**	**0,00**
3.01.01	**CAPITAL**	**402,00**	**0,00**
3.01.01.01	**CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO**	**402,00**	**0,00**
3.01.01.01.01	CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	402,00	0,00
3.02	**APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA**	**345872,18**	**0,00**
3.02.01	**APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA**	**345872,18**	**0,00**
3.02.01.01	**APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA**	**345872,18**	**0,00**
3.02.01.01.01	APORTES DIRECTO DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA	345872,18	0,00
3.04	**RESULTADOS ACUMULADOS**	**-586491,36**	**0,00**
3.04.01	**RESULTADOS ACUMULADOS**	**-586491,36**	**0,00**
3.04.01.01	**RESULTADOS ACUMULADOS**	**-586491,36**	**0,00**
3.04.01.01.01	UTILIDADES ACUMULADAS DE EJERCICIOS ANTERIORES	72625,94	0,00
3.04.01.01.02	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS DE EJERCICIOS ANTERIORES	-562933,69	0,00
3.04.01.01.03	PERDIDAS Y GANANCIAS NETAS DEL PERIODO	-96183,61	0,00
3.05	**OTROS RESULTADOS INTEGRALES ACUMULADOS**	**362046,59**	**0,00**

BALANCE GENERAL

Ruc: 1191712532001 **Ejercicio:** 2018
Desde: 01/01/2018 **Hasta:** 31/12/2018

3.05.01	SUPERAVIT DE REVALUACION ACUMULADA	362046,59	0,00
	Total activo	873532,78	0,00
	Total pasivo + patrimonio	873532,78	0,00

CONTADOR(A) GERENTE

NOVILLO & NOVILLO CIA. LTDA.

ESTADO DE RESULTADOS

Del 01/01/2018 al 31/12/2018

4 - INGRESOS	**8459,13**
4.03 - INGRESOS FINANCIEROS Y OTROS NO OPERACIONALES	**8459,13**
4.03.02 - OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES	**8459,13**
4.03.02.01 - OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES	**8459,13**
4.03.02.01.03 - OTROS INGRESOS	8459,13
5 - COSTOS Y GASTOS	**-104642,74**
5.02 - GASTOS X BENEFECIOS A LOS EMPLEADOS	**-72710,23**
5.02.01 - SUELDOS, SALARIOS Y REM. GRAVADA DEL IESS	**-49298,50**
5.02.01.01 - SUELDOS, SALARIOS Y REM. GRAVADA DEL IESS	**-49298,50**
5.02.01.01.01 - SUELDOS	-47408,04
5.02.01.01.03 - HORAS EXTRAS 100%	-1890,46
5.02.02 - BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	**-7577,00**
5.02.02.01 - BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	**-7577,00**
5.02.02.01.01 - DECIMO TERCER SUELDO	-4103,00
5.02.02.01.02 - DECIMO CUARTO SUELDO	-3474,00
5.02.03 - APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL	**-10096,30**
5.02.03.01 - APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL	**-10096,30**
5.02.03.01.01 - APORTE PATRONAL	-5989,68
5.02.03.01.02 - FONDOS DE RESERVA	-4106,62
5.02.04 - HONORARIOS, COM. Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	**-226,35**
5.02.04.01 - HONORARIOS, COM. Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	**-226,35**
5.02.04.01.01 - HONORARIOS A PERSONAS NATURALES	-226,35
5.02.08 - OTROS GASTOS X BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	**-5512,08**
5.02.08.01 - OTROS GASTOS X BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	**-5512,08**
5.02.08.01.03 - ALIMENTACION AL PERSONAL EN OBRA	-5502,08
5.02.08.01.04 - INSTALACIONES EN OBRA	-10,00
5.03 - GASTOS X DEPRECIACIONES	**-14402,84**
5.03.01 - DEPRECIACIONES DEL COSTO HIST. PROP. PLANTA Y EQUIPO	**-14402,84**
5.03.01.01 - DEPRECIACIONES ACELERADA DEL COSTO HIST.	**-14402,84**
5.03.01.01.01 - DEPRECIACION ACUM. EDIFICIOS	-12000,12
5.03.01.01.05 - DEPRECIACION ACUM. MAQUINARIA Y EQUIPO	-2402,72
5.08 - OTROS GASTOS	**-15768,87**
5.08.02 - GASTOS EN TRANSPORTE	**-113,05**
5.08.02.01 - GASTOS EN TRANSPORTE	**-113,05**
5.08.02.01.01 - TRANSPORTE	-8,37
5.08.02.01.02 - FLETE, CURIER Y CORREOS	-104,68
5.08.03 - GASTO EN COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	**-175,35**
5.08.03.01 - GASTO EN COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	**-175,35**
5.08.03.01.01 - COMBUSTIBLES	-175,35
5.08.04 - GASTOS DE VIAJE	**-80,00**
5.08.04.01 - GASTOS DE VIAJE	**-80,00**
5.08.04.01.01 - MOVILIZACION Y TRANSPORTE PARA VIAJES	-80,00
5.08.05 - GASTOS DE GESTIÓN	**-20,53**
5.08.05.01 - GASTOS DE GESTIÓN	**-20,53**
5.08.05.01.01 - GASTOS DE GESTIÓN	-20,53
5.08.07 - SUMINISTROS HERRAMIENTAS MATERIALES Y REPUESTOS	**-2095,20**

5.08.07.01 - SUMINISTROS MATERIALES Y REPUESTOS	**-2095,20**
5.08.07.01.01 - UTILIES Y SUMINISTROS DE OFICINA	-53,25
5.08.07.01.03 - SUMINISTROS DE LIMPIEZA	-187,74
5.08.07.01.04 - GASTO DE IMPRENTA Y REPRODUCCION	-136,35
5.08.07.01.07 - SUMINISTROS Y MATERIALES PARA OBRAS	-1717,86
5.08.09 - GASTO MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	**-2844,05**
5.08.09.04 - Gasto en mantenimiento y reparaciones	**-2844,05**
5.08.09.04.01 - MANTENIMIENTO Y REPARACIONES POR OFICINAS	-216,83
5.08.09.04.02 - MANTENIMIENTO Y REPARACIONES DE VEHICULOS	-16,07
5.08.09.04.03 - MANTENIMIENTO DE GALPONES Y PREDIOS	-1826,46
5.08.09.04.04 - MANTENIMIENTO Y ARREGLO HERRAMIENTAS	-632,91
5.08.09.04.05 - MANTENIMIENTO MAQUINARIA	-151,78
5.08.13 - GASTO IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	**-6173,11**
5.08.13.01 - IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	**-6173,11**
5.08.13.01.06 - APORTES Y CONTRIBUCIONES	-866,33
5.08.13.01.07 - Gasto Impuesto a la Renta	-5306,78
5.08.15 - GASTO REGALIAS, SERV.TECNICOS, ADMINISTRATIVOS, DE CONSULTORÍA Y	**-1478,75**
5.08.15.01 - SERV. TECNICOS, ADMINISTRATIVOS, DE CONSULT Y SIMILARES	**-1478,75**
5.08.15.01.01 - SERVICIOS CONTABILIDAD AUDITORIA	-1339,29
5.08.15.01.04 - SERVICIOS DE GUARDIANÍA	-139,46
5.08.18 - GASTOS POR SERVICIOS PUBLICOS	**-2715,68**
5.08.18.01 - SERVICIOS PUBLICOS	**-2715,68**
5.08.18.01.01 - GASTO SERVICIO DE AGUA POTABLE	-680,67
5.08.18.01.02 - GASTO DE TELEFONO	-783,39
5.08.18.01.04 - GASTO DE ENERGIA	-1251,62
5.08.20 - OTROS GASTOS SERVICIOS	**-5,00**
5.08.20.01 - OTROS GASTOS POR SERVICIOS	**-5,00**
5.08.20.01.02 - SERVICIOS VARIOS	-5,00
5.08.21 - OTROS GASTOS BIENES	**-68,15**
5.08.21.01 - OTROS GASTOS BIENES	**-68,15**
5.08.21.01.01 - MEDICINA Y SIMILARES	-68,15
5.09 - GASTOS FINANCIEROS Y OTROS NO OPERACIONALES	**-1760,80**
5.09.01 - GASTOS FINANCIEROS	**-930,99**
5.09.01.01 - INTERESES CON INST. FINANCIERAS NO RELACIONADAS	**-900,63**
5.09.01.01.01 - GASTO EN INTERESES BANCARIO	-900,63
5.09.01.02 - GASTO COMISIONES BANCARIAS, TASAS Y OTROS	**-30,36**
5.09.01.02.02 - GASTOS BANCARIOS	-30,36
5.09.02 - OTROS GASTOS NO OPERACIONALES	**-829,81**
5.09.02.01 - GASTOS NO OPERACIONALES NO DEDUCIBLES	**-829,81**
5.09.02.01.01 - INTERESES Y MULTAS IESS	-55,50
5.09.02.01.04 - INTERESES Y MULTAS OTRAS INST. DEL ESTADO	-178,02
5.09.02.01.06 - GASTO POR RETENCIONES ASUMIDAS	-227,52
5.09.02.01.07 - gastos no operacionales no deducibles	-368,77
RESULTADO DEL EJERCICIO	**-96183,61**

CONTADOR(A)

GERENTE

RAZÓN SOCIAL: NOVILLO Y NOVILLO CIA. LTDA.	P	POSITIVO
Dirección Comercial: NOVIMUEBLE	N	NEGATIVO
No. Expediente 201046	D	POSITIVO O NEGATIVO (DUAL)
RUC: 1191712532001		
AÑO: 2018		

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL MÈTODO DIRECTO

	CODIGO	SALDOS BALANCE (En US$)	
INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO	**95**	1397,6	
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	9501	37617,27	
Clases de cobros por actividades de operación	950101	221112,74	
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	95010101	221.112,74	P
Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de actividades ordinarias	95010102		P
Cobros procedentes de contratos mantenidos con propósitos de intermediación o para negociar	95010103		P
Cobros procedentes de primas y prestaciones, anualidades y otros beneficios de pólizas suscritas	95010104		P
Otros cobros por actividades de operación	95010105		P
Clases de pagos por actvidades de operación	950102	-217739,05	
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	95010201	(54.462,39)	N
Pagos procedentes de contratos mantenidos para intermediación o para negociar	95010202		N
Pagos a y por cuenta de los empleados	95010203		N
Pagos por primas y prestaciones, anualidades y otras obligaciones derivadas de las pólizas suscritas	95010204		N
Otros pagos por actividades de operación	95010205	(163.276,66)	N
Dividendos pagados	950103		N
Dividendos recibidos	950104		P
Intereses pagados	950105	(4.706,08)	N
Intereses recibidos	950106		P
Impuestos a las ganancias pagados	950107	(6.276,30)	N
Otras entradas (salidas) de efectivo	950108	45425,96	D
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	9502	0	
Efectivo procedentes de la venta de acciones en subsidiarias u otros negocios	950201		P
Efectivo utilizado para adquirir acciones en subsidiarias u otros negocios para tener el control	950202		N
Efectivo utilizado en la compra de participaciones no controladoras	950203		N
Otros cobros por la venta de acciones o instrumentos de deuda de otras entidades	950204		P
Otros pagos para adquirir acciones o instrumentos de deuda de otras entidades	950206		N
Otros cobros por la venta de participaciones en negocios conjuntos	950208		P
Otros pagos para adquirir participaciones en negocios conjuntos	950207		N
Importes procedentes por la venta de propiedades, planta y equipo	950208		P
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	950209		N
Importes procedentes de ventas de activos intangibles	950210		P
Compras de activos intangibles	950211		N
Importes procedentes de otros activos a largo plazo	950212		P
Compras de otros activos a largo plazo	950213		N
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	950214		P
Anticipos de efectivo efectuados a terceros	950215		N
Cobros procedentes del reembolso de anticipos y préstamos concedidos a terceros	950216		P
Pagos derivados de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera	950217		N
Cobros procedentes de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera	950218		P
Dividendos recibidos	950219		P
Intereses recibidos	950220		P
Otras entradas (salidas) de efectivo	950221	0	D
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	9503	-38419,67	
Aporte en efectivo por aumento de capital	950301	0	P
Financiamiento por emisión de títulos valores	950302		P
Pagos por adquirir o rescatar las acciones de la entidad	950303		N
Financiación por préstamos a largo plazo	950304		P

Pagos de préstamos	950306	(98.419,67)	N
Pagos de pasivos por arrendamientos financieros	950307		N
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	950307		P
Dividendos pagados	950308		N
Intereses recibidos	950309		P
Otras entradas (salidas) de efectivo	950310		D

EFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO	9504	0	
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	950401		D
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	9505	1397,6	
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	9506	2.303,41	P
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	9507	3701,01	

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

GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	98	-419,56	
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	97	23505,86	
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	9701	30.568,53	D
Ajustes por gastos por deterioro (reversiones por deterioro) reconocidas en los resultados del periodo	9702		D
Pérdida (ganancia) de moneda extranjera no realizada	9703		D
Pérdidas en cambio de moneda extranjera	9704		N
Ajustes por gastos en provisiones	9705		D
Ajuste por participaciones no controladoras	9706		D
Ajuste por pagos basados en acciones	9707		D
Ajustes por ganancias (pérdidas) en valor razonable	9708		D
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	9709	(7.062,67)	D
Ajustes por gasto por participación trabajadores	9710	0	D
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	9711		D
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:	99	14730,97	
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	9801	(200.831,70)	D
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	9802	0,00	D
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	9803	(3.501,66)	D
(Incremento) disminución en inventarios	9804	166.109,37	D
(Incremento) disminución en otros activos	9805	3074,75	D
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	9806	(8.001,62)	D
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	9807	786,37	D
Incremento (disminución) en beneficios empleados	9808	1144,84	D
Incremento (disminución) en anticipos de clientes	9809	28771,14	D
Incremento (disminución) en otros pasivos	9810	27.179,48	D
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	9820	37.817,27	

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

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

CONTADOR

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

RAZÓN SOCIAL: NOVILLO Y NOVILLO CIA. LTDA.
Dirección Comercial: NOVENMUEBLE
No. Expediente 201046
RUC: 1191732532001
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 POR EMISIÓN PRIMARIA DE ACCIONES	RESERVAS: RESERVA LEGAL	RESERVAS: RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	OTROS RESULTADOS INTEGRALES: ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	OTROS RESULTADOS INTEGRALES: PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	OTROS RESULTADOS INTEGRALES: ACTIVOS INTANGIBLES	OTROS RESULTADOS INTEGRALES: OTROS SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN	RESULTADOS ACUMULADOS: GANANCIAS ACUMULADAS	RESULTADOS ACUMULADOS: (-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	RESULTADOS ACUMULADOS: RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACIÓN PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	RESULTADOS ACUMULADOS: RESERVA DE CAPITAL	RESULTADOS ACUMULADOS: RESERVA POR DONACIONES	RESULTADOS ACUMULADOS: RESERVA POR VALUACIÓN	RESULTADOS ACUMULADOS: SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN DE INVERSIONES	RESULTADOS ACUMULADOS: GANANCIA NETA DEL PERIODO	RESULTADOS ACUMULADOS: (-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO	TOTAL PATRIMONIO
	301	302	303	30401	30402	30501	30502	30503	30504	30601	30602	30603	30604	30605	30606	30607	30701	30702	
SALDO AL FINAL DEL PERÍODO	402	345872,16	0	0	0	0	362046,59	0	0	72825,94	-662933,69	0	0	0	0	0	0	-96103,61	121829,41
SALDO REEXPRESADO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR ANTERIOR	402	345872,16	0	0	0	0	362046,59	0	0	72825,94	-662933,69	0	0	0	0	0	0	0	219315,02
SALDO DEL PERÍODO INMEDIATO ANTERIOR	402	345872,16	P	P	P	P	362046,59	P	P	72825,94	-662933,69	D	D	P	D	D	N	N	219315,02
CAMBIOS EN POLITICAS CONTABLES:						P	P	P	P			D							0
CORRECCION DE ERRORES:						P	P	P	P			D							0
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-96103,61	-96168,61
Aumento (disminución) de capital social	N																		0
Aportes para futuras capitalizaciones																			0
Prima por emisión primaria de acciones			P																0
Dividendos										N							N		0
Transferencia de Resultados a otras cuentas patrimoniales				P	P					N							N		0
Realización de la Reserva por Valuación de Activos Financieros Disponibles para la venta						N				P									0
Realización de la Reserva por Valuación de Propiedades, planta y equipo							N			P									0
Realización de la Reserva por Valuación de Activos Intangibles								N		P									0
Otros cambios (detallar)				D	D	D	D	D	D	D	0						D	D	0
Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)																	0	-96168,61	-96153,61

REPRESENTANTE LEGAL
NOMBRE: ING. DANIEL ALBERTO NOVILLO NEIRA
CI / RUC: 1103221673

CONTADOR
NOMBRE: LIC. STALIN PATRICIO MUÑOZ PUERTES
CI / RUC: 1103492730001

NOVILLO & NOVILLO CIA. LTDA.

Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2018 y 2017.

Contenido

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 Estados Financieros

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

Diciembre 31,		**2.018**	**2.017**
ACTIVO			
Activo corriente			
Efectivo y equivalentes al efectivo	Nota 4	47.64	3.701,01
Activos Financieros	Nota 5	274.108,93	274.108,93
Inventarios	Nota 6	176.664,62	176.664,62
Servicios y otros pagos anticipados	Nota 7	10.839,48	10.639,48
Activos por impuestos corrientes	Nota 8	718.49	10.470,42
Otros Activos Corrientes		1.828,53	1.828,53
Total Activo corriente		**464.207,69**	**477.412,99**
Activo no corriente			
Propiedades, planta y equipo	Nota 9	409.325,09	424.022,90
Total Activo no corriente		**409.325,09**	424.022,90
TOTAL ACTIVO		**873.532,78**	**901.435,89**
Suman y pasan:		**873.532,78**	**901.435,89**

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

Diciembre 31,		**2.018**	**2.017**
Suman y vienen:		873.532,78	901.435,89
PASIVO			
Pasivo corriente			
Cuentas y documentos por pagar		36.209,64	37.710,18
Obligaciones con instituciones financieras	Nota 10	116.828,00	125.455,29
Otras obligaciones corrientes	Nota 11	132.992,67	125.872,93
Anticipos de clientes		238.855,03	238.855,03
Otros Pasivos corrientes		226.818,03	155.529,44
Total Pasivo corriente		**751.703,37**	**683.422,87**
Pasivo no corriente			
Cuentas y Documentos diversas		-	-
Total Pasivo no corriente		-	-
TOTAL PASIVO		**751.703,37**	**683.422,87**
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	-490.307,75	-482.825,52
Resultados del Ejercicio	Nota 14	-96.183,61	-7.482,23
Total patrimonio		**121.829,41**	**218.013,02**
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		**873.532,78**	**901.435,89**

Daniel Novillo Neira
GERENTE GENERAL

Stalin P. Muñoz Fuentes
CONTADOR GENERAL

NOVILLO & NOVILLO CIA. LTDA.

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES POR FUNCIÓN

(Expresado en completos de los Estados Unidos de América)

Diciembre 31,		**2.018**	**2.017**
INGRESOS			
Ingresos de actividades ordinarias	Nota 15	8.459,13	393.173,30
(-)Descuento en ventas		-	-
Otros Ingresos		-	17.101,64
(-) COSTO DE VENTAS Y PRODUCCION	Nota 16	-	-212.143,23
(-) GASTOS DE VENTAS Y ADMINISTRACIÓN	Nota 17	-98.404,97	-193.845,19
(-) GASTOS FINANCIEROS	Nota 18	-930,99	-4.706,08
OTROS INGRESOS		-	-
Utilidad (Pérdida) antes del 15% a Trabajadores e impuesto a la renta		**-90.876,83**	**-419,56**
15% Participación Trabajadores		-	-
Impuesto a la renta Causado	Nota 14	-	-7.062,67
Anticipo Impuesto a la renta		-5.306,78	-
		-5.306,78	**-7.062,67**
UTILIDAD (PÉRDIDA) NETA DEL EJERCICIO		**-96.183,61**	**-7.482,23**
OTRO RESULTADO INTEGRAL		-	-
RESULTADO INTEGRAL TOTAL		**-96.183,61**	**-7.482,23**

Daniel Novillo Neira
GERENTE GENERAL

Stalin P. Muñoz Fuertes
CONTADOR GENERAL

NOVILLO & NOVILLO CIA. LTDA.

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

				Resultados acumulados			
	Capital pagado	Aporte para futura capitalización	Otros Resultados integrales	Resultados acumulados	Adopción 1ra vez NIIF	Total resultados acumulados	Total Patrimonio neto
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**
Otros cambios						-	-
Resultado integral total del año	-	-	-	(96.183,61)	-	(96.183,61)	(96.183,61)
Saldos a Diciembre 31, de 2018	**402,00**	**345.872,18**	**362.046,59**	**(586.494,36)**	-	**(586.494,36)**	**121.829,41**

Daniel Novillo Neira
GERENTE GENERAL

Stalin P. Muñoz Fuertes
CONTADOR GENERAL

NOVILLO & NOVILLO CIA. LTDA.

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO - MÉTODO DIRECTO

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

Diciembre 31,	**2.018**	**2.017**
Flujos de efectivo por las actividades de operación:		
Efectivo recibido de clientes	8.459,13	221.112,74
Efectivo pagado a proveedores	-200,00	-54.462,39
Pagos a y por cuenta de los empleados	-	-
Otros pagos por actividades de operación	-83.707,16	-163.276,66
Intereses pagados	-930,99	-4.706,08
Impuesto a la renta	-	-6.276,30
Otras entradas (salidas)de efectivo	11.564,89	45.425,96
Efectivo neto provisto por actividades de operación	**-64.814,13**	**37.817,27**
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	-	-
Financiamiento por préstamos	71.518,37	-
Pagos de préstamos	-10.357,61	-36.419,67
Dividendos pagados	-	-
Otras entradas (salidas)de efectivo	-	-
Efectivo neto (utilizado) provisto en actividades de financiami	**61.160,76**	**-36.419,67**
(Disminución) aumento neto de efectivo y equivalentes de efectivo	**-3.653,37**	**1.397,60**
Efectivo y equivalentes, Al inicio del año	3.701,01	2.303,41
Efectivo y equivalentes al final del año	**47,64**	**3.701,01**

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,	2.018	2.017
UTILIDAD (PERDIDA) NETA	**-90.876,83**	**-419,56**
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO		
Depreciación de propiedad, planta y equipo	14.697,81	30.568,53
Ajustes por gastos en provisiones		
Provisión impuesto a la renta	-5.306,78	-7.062,67
Provisión participación a trabajadores	-	-
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS OPERATIVOS:		
(Aumento) Disminución cuentas por cobrar clientes	-	-200.831,70
(Aumento) disminución en otras cuentas por cobrar	-	-
(Aumento) disminución en anticipo a proveedores	-200,00	-3.501,66
(Aumento) disminución en inventarios	-	166.109,37
Incremento (disminución) otros activos	9.751,93	3.074,75
Incremento (disminución) ctas por pagar comerciales	-	-8.001,62
Incremento (disminución) otras cuentas por pagar	-	786,37
Incremento (disminución) beneficios empleados	12.283,38	1.144,84
Incremento (disminución) anticipos de clientes	-	28.771,14
Incremento (disminución) otros pasivos	-5.163,64	27.179,48
Efectivo neto provisto por actividades de operación	**-64.814,13**	**37.817,27**

Daniel Novillo Neira
GERENTE GENERAL

Stalin P. Muñoz Fuertes
CONTADOR GENERAL

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, Barcazas 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

Está 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 período 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 periodo 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 perdidas 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 consideran razonables de acuerdo a las circunstancias.

4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO.

Diciembre 31,	2018	2017
Caja General	0.00	3.653,37
Bancos	47,64	47,64
	47.64	**3.701,01**

5. ACTIVOS FINANCIEROS

Diciembre 31,	2018	2017
Clientes	272.637,78	272.637,78
Cuentas por cobrar empleados	1.471,15	1.471,15
	274.108,93	**274.108,93**

6. INVENTARIOS.

Diciembre 31,	2018	2017
Inventarios Materia Prima	26.820,17	26.820,17
Inventarios Productos en proceso	101.413,35	101.413,35
Inventarios Productos terminados	48.431,10	48.431,10
	176.664,62	**176.664,62**

7. SERVICIOS Y OTROS PAGOS POR ANTICIPADO.

Diciembre 31,	2018	2017
Anticipo a proveedores	10.839,48	10.639,48
	10.839,48	**10.639,48**

8. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES.

Diciembre 31,	2018	2017
Créd. Trib. A favor de la emp. (IVA)	718.49	-
Créd. Trib. A favor de la emp. (IMPTO RENTA)	0.00	10.470,42
	718.49	**10.470,42**

9. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO.

Costo	Terreno	Edificio	Muebles y Enseres	Maquinaria y equipo	Herramientas	Equipo de Oficina	Equipo Computo	Total
31-dic-17	231.840,00	164.302,12	3.477,52	321.043,17			1.000,00	721.662,81
Reclasificación				-9072,29	1831,18	7125,43	437,50	321,82
Disposiciones								0,00
31-dic-18	231.840,00	164.302,12	3.477,52	311.970,88	1.831,18	7.125,43	1.437,50	721.984,63

Depreciación Acumulada								
31-dic-17	-	80.853,52	3.477,52	212.308,87			1.000,00	297.639,9
Reclasificación		40,64		-8.817,96	1.831,18	7.125,43	437,5	616,7
Depreciación Anual		12.000,12		2402,72				14.402,84
31 dic 18	-	92.894,28	3.477,52	205.893,63	1.831,18	7.125,43	1.437,50	312.659,54

Importe en Libros								
31-dic-18	231.840,00	71.407,84	0,00	106.077,25	0,00	0,00	0,00	409.325,0

10. OTRAS OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

Diciembre 31,	**2018**	**2017**
Sobregiro en cuentas bancarias	11.367,74	11.367,74
Préstamo Banco Guayaquil	91.799,32	91.799,32
Préstamo Banco de Loja	5.631,54	13.674,20
Préstamo Cadecol	8.029,40	8.614,03
	116.828,00	**125.455,29**

11. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Diciembre 31,	**2018**	**2017**
Con el IESS	37.550,38	25.814,47
Con la administración tributaria	42.206,10	42.206,10
Impuesto a la renta del ejercicio	1.899,03	7.062,67
Por Beneficios de ley a trabajadores	30.873,53	30.326,06
Dividendos por pagar	15.000,00	15.000,00
Obligaciones emitidas	5.463,63	5.463,63
	132.992,67	**125.872,93**

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,	**2018**	**2017**
Ganancias Acumuladas	72.625,94	72.625,94
Pérdidas Acumuladas	(562.933,69)	(555.451,46)
	(490.307,75)	**(482.825,52)**

14. RESULTADOS DEL EJERCICIO.

CONCILIACION TRIBUTARIA

		2018		2017
PERDIDA DEL EJERCICIO	=	**-90876,83**	-	**419,56**
(-) PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES	-			-
(+) GASTOS NO DEDUCIBLES LOCALES	+	829,81		32.522,62
(-) AMORTIZACION PERDIDAS AÑOS ANTERIORES	-			-
UTILIDAD GRAVABLE	=	**- 90.047,02**		**32.103,06**
TOTAL IMPUESTO CAUSADO				**7.062,67**
ANTICIPO DETERMINADO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL DECLARADO		5306,78		3.117,56
(-) EXONERACIÓN Y CRÉDITO TRIBUTARIO POR LEYES ESPECIALES	-			3.117,56
SALDO DEL ANTICIPO PENDIENTE DE PAGO	=	**5306,78**		-
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	-	3407,75		4.194,12
SUBTOTAL IMPUESTO A PAGAR	=			-
SUBTOTAL SALDO A FAVOR	=	**1899,03**		**3.407,75**

PERDIDA/UTILIDAD DEL EJERCICIO	=	- 90.876,83	-	419,56
PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES	-			-
IMPUESTO A LA RENTA / ANTICIPO PENDIENTE DE PAGO	-	5.306,78		7.062,67
RESULTADOS CONTABLE DEL EJERCICIO FISCAL LUEGO DE CONCILIACION TRIBUTARIA	=	**- 96.183,61**	-	**7.482,23**

15. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS.

Diciembre 31,	2018	2017
Ventas 12%	-	371.463,30
Arriendo naves	8.459,13	21.050,00
Ventas otras	-	660,00
	393.173,30	**393.173,30**

16. COSTOS DE VENTAS

Diciembre 31,	2018	2017
Inventario Inicial Materia prima	26.820,17	26.820,17
Compras netas locales de materia prima		36.719,99
(-)Inventario Final Materia prima	(26.820,17)	(26.820,17)
Inventario Inicial Productos en proceso	101.413,35	222.522,72
(-)Inventario Final Productos en proceso	(101.413,35)	(101.413,35)
Inventario Inicial Productos terminados	48.431,10	93.431,10
(-)Inventario Final Productos terminados	(48.431,10)	(48.431,10)
Otros		9.313,87
	0,00	**212.143,23**

17. GASTOS DE VENTA Y ADMINISTRACION

Diciembre 31,	2018	2017
Sueldos y salarios	49.298,50	57.513,49
Beneficios sociales gravadas al IESS	7.577,00	17.503,86
Aporte al seguro social	10.096,30	11.779,56
Honorarios profesionales	226,35	5.441,46
Desahucio	5.512,08	5.377,50
Depreciación	14.402,84	30.568,53
Pérdida en venta de activos	-	-
Promoción y publicidad	-	-
Transporte	113,05	4.266,06
Combustible y lubricantes	175,35	624,43
Gastos de viaje	80,00	1.254,04
Gastos de gestión	20,53	1.346,09
Arriendos	-	22.710,15
Suministros, materiales y repuestos	2.095,20	1.417,53
Mantenimiento y reparaciones	2.844,05	2.098,89
Impuestos, contribuciones y otros	866,33	2.726,34
Serv. Tecnicos, Administrativos	1.478,75	
Servicios públicos	2.715,68	3.102,79
Otros gastos	902,96	26.084,82
Costos de transacciones	-	29,65
	98.404,97	**193.845,19**

18. GASTOS FINANCIEROS

Diciembre 31,	2018	2017
Comisiones, honorarios, tasas y otros	30,36	-
Intereses con inst. financieras	900,63	4.706,08
	930,99	**4.706,08**

19. CONTINGENCIAS.

Al 31 de diciembre de 2018, 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 2018 y el 15 de marzo de 2019, fecha en que la administración autorizó la presentación de los primeros estados financieros, no han ocurrido hechos de carácter financiero contable que afectan en forma significativa la interpretación de los mismos.

Daniel Alberto Novillo Neira
Gerente General

Stalin P. Muñoz Fuertes.
Contador General

DICTAMEN

DICTAMEN AUDITORES INDEPENDIENTES

A los señores Accionistas de NOVILLO&NOVILLO

Opinión.

Hemos auditado los estados financieros que se adjuntan de Novillo & Novillo Cia Ltda, al 31 de diciembre del 2018 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 lo detallado en el numeral uno y dos de cuestiones claves de la auditoria, y las debilidades de control interno comentados, los estados financieros se presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, la situación financiera de Novillo & Novillo Cía. Ltda. al 31 de diciembre del 2018, 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 auditoria de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoria (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección "*Responsabilidades del auditor en relación con la auditoria de los estados financieros*".*de nuestro informe*. Somos independientes de la Compañía de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a nuestra auditoria de los estados financieros en Ecuador y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoria que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión de auditoria.

Empresa en Marcha

De la revisión efectuada y de lo que se pudo observar durante la ejecución de nuestro trabajo la empresa está pasando por una situación muy difícil en su aspecto económico,

no tiene producción por ende no tiene ingresos, no cumple el objetivo para la cual fue creada, esto le ocasione retraso en sus obligaciones contraídas con sus proveedores, empleados y entes de control. La empresa no cumple con el principio de empresa en marcha, ya que su situación es crítica la administración deberá tomar decisiones como liquidar la empresa, o buscar alternativas realistas ante su situación.

Cuestiones claves de la Auditoria

Las cuestiones clave de la auditoria son aquellas que, según nuestro juicio profesional, han sido de mayor significatividad de los estados financieros del periodo actual:

1. Hemos determinado que la empresa obtiene ingresos en efectivo por parte de los socios para solventar sus gastos administrativos y de personal, por su situación económica el sistema financiero no le permite tener acceso a cuentas bancarias, no le permite bancarizar los valores ingresados. Estas cuestiones han sido tratadas en el contexto de nuestro trabajo y en la formación de nuestra opinión sobre estos.
2. La empresa no cumple con el principio de empresa en marcha, no cumple con el objetivo principal de su creación, se debe analizar la continuidad de la misma.

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 auditoria 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 Auditoria (NIA) siempre detecte una incorrección material cuando este exista. Los errores significativos pueden surgir de fraude o error y se consideran 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 2018, la empresa ha cumplido con las declaraciones, pero por falta de liquidez no ha procedido a los pagos respectivos, se hará llegar en informe por separado al organismo de control.

Junio del 2019

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

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 a 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 resolviese 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 2018, 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 Imperium ERP.

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.

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.

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.

PASIVOS

PASIVO CORRIENTE:

Cuentas y Documentos por Pagar Corrientes

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.

Impuestos y otras Obligaciones con Instituciones Financieras por pagar

Los préstamos y pasivos financieros de naturaleza similar se reconocen inicialmente por su valor razonable neto de los costos en que se hayan incurrido en la transacción.

PASIVOS NO CORRIENTES:

Cuentas y Documentos por Pagar no corrientes

Constituyen las obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario del negocio. Las cuentas a pagar se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o menos.
En caso contrario, se presentan como pasivos no corrientes cuando el vencimiento supera los 12 meses.

Ingresos

El reconocimiento de los ingresos procede directamente del reconocimiento y la medición de activos y pasivos. La entidad reconocerá un ingreso en el estado de resultados integral cuando haya surgido un incremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un incremento en un activo o un decremento en un pasivo, que pueda medirse con fiabilidad.

Costos y 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:

FECHA	Nro ACTA	TIPO SESION	ORDEN DEL DIA	RESOLUCIONES
28/3/2018	17	ORDINARIA	CONOCIMIENTO Y APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS 2017	SE APRUEBAN LOS INFORMES Y ESTADOS FINANCIEROS 2017
			RESOLVER SOBRE LA PROVISION PARA JUBILACION PATRONAL	SE RESUELVE NO EFECTUAR LA PROVISION PARA LA JUBILACION PATRONAL POR LA SITUACION ECONOMICA DE LA EMPRESA
			RESOLVER SOBRE LA PROVISION PARA CTAS INCOBRABLES	SE INFORMA QUE NO SE HA REALIZADO EL CALCULO PARA PROVISIONAR CUENTAS INCOBRABLES
8/3/2018	18	EXTRAORDINARIA	CONOCER SOBRE LA SITUACION ECONOMICA DE LA EMPRESA	SE ANALIZA LA SITUACION ECONOMICA DE LA EMPRESA, Y SE RESUELVA DAR EN ARRENDAMIENTO LOS TRES GALPONDES DE LA EMPRESA PARA QUE LOS INGRESOS SIRVAN PARA CANCELAR LOS SERVICIOS BASICOS, LA ADMINISTRACION DE ESTOS FONDOS ESTARAN A CARGO DE LA ING. ALICIA NOVILLO.
			RESOLVER SOBRE LOS ARRENDAMENTOS DE LOS GALPONES	
10/7/2018	19	EXTRAORDINARIA	LECTURA DEL INFORME DE AUDITORIA	SE RESUELVE APROBAR EL INFORME DE AUDITORIA EXTERNA
29/11/2018	20	EXTRAORDINARIA	ACLARATORIA AL ARRENDAMIENTO DE GALPONES	SE ACLARAN CIERTOS PUNTOS REFERENTE A LA RECAUDACION POR ARRIENDOS DE LOS GALPONES

Contratos de trabajo.

Al 31 de diciembre de 2018, existen 9 empleados, los cuales se encuentran registrados en el Instituto de Seguridad Social.

Nro.	NOMBRE	CEDULA
1	AGUIRRE UCHUARI WILMA DEL CISNE	1103785612
2	CELI PALADINES CARMEN ALICIA	1103417125
3	CHRIBOGA GUACHIZACA LUIS ANGEL	1103230239
4	ORTEGA JIMENEZ OSWALDO PATRICIO	1101480695
5	PLACENCIA PADILLA HERNAN ALCIDEZ	1102314042
6	LEON GRANDA LORENA NORALMA	1102540257
7	MUÑOZ FUERTES STALIN PATRICIO	1103492730
8	NOVILLO NEIRA ALICIA XIMENA	1103221576
9	NOVILLO NEIRA DANIEL ALBETO	1103221675

ACTIVO

NOTA 5

EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES

Código	CUENTA CONTABLE	Valores
1	ACTIVOS	
1.01	ACTIVO CORRIENTE	
1.01.01	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	$ 47,64
1.01.01.03	BANCOS	$ 47,64
1.01.01.03.02	CADECOL CTA AHO 560101012422	$ 0,23
1.01.01.03.03	BANCO DEL AUSTRO CTA AHORROS	$ 3,57
1.01.01.03.04	COOPERATIVA DE AHORRO Y CREDITO LA FORTUNA	$ 43,84

COMENTARIO:

Al no tener ingresos durante el periodo el efectivo y sus equivalentes en el periodo 2018 ascienden a $ 47.64 a causa de que la empresa no ha realizado facturaciones durante el periodo económico, no tienen liquidez y solvencia financiera para hacer frente a sus pasivos. La empresa registra movimientos de ingresos por concepto de préstamos por parte de los accionistas de la empresa. Los saldos se mantienen los mismos en relación al periodo del 2017 no ha existido ningún movimiento.

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.

RECOMENDACIÓN Nro. 1

La Gerencia deberá efectuar un análisis de la situación económica de la empresa, debe considerar que la información financiera se prepara sobre la base de funcionamiento y actividades de operación de la misma, y que generará los ingresos previstos, la falta de liquidez provoca limitaciones en los procesos.

NOTA 6

DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR

Código	CUENTA CONTABLE	Valores
1.01.02	**CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES**	**$ 284.948,41**
1.01.02.01	**CUENTAS Y DCTOS X COBRAR COMERCIALES CORRIENTES**	**$ 272.637,78**
1.01.02.01.02	**CUENTAS Y DCTOS X COBRAR CLIENTES NO RELACIONADAS**	**$ 272.637,78**
1.01.02.01.02.01	CUENTAS Y DCTOS X COBRAR CLIENTES NO RELAC. LOCALES	$ 272.637,78
1.01.02.02	**OTRAS CUENTAS Y DCTOS X COBRAR CORRIENTES**	**$ 12.310,63**
1.01.02.02.04	**OTRAS CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADAS**	**$ 12.310,63**
1.01.02.02.04.01	ANTICIPOS A PROVEEDORES	$ 10.839,48
1.01.02.02.04.04	PRESTAMOS A EMPLEADOS	$ 1.471,15

COMENTARIO:

Las cuentas 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 2018 es de $ 272.637,78 esta cifra representa en su mayor parte a los ingresos facturados en el periodo 2017 a la empresa contratista PLANMAN CIA. LTDA., los cuales y a pesar que ya han sido entregados los trabajos aún no ha sido posible recaudar los costos hasta la fecha, a pesar de esta situación de incobrabilidad de las cuentas a la fecha la compañía no registra la provisión de cartera para posibles pérdidas por la cartera incobrable de acuerdo como lo establece la Ley de Régimen Tributario interno para el efecto. Los valores que se registran en anticipos a proveedores y préstamos a empleados no ha tenido variación en referencia al periodo anterior se mantienen los mismos.

RECOMENDACIÓN Nro. 2

Se recomienda al contador de la empresa realizar los registros correspondientes a la provisión de la cartera por futuras pérdidas de incobrabilidad, además de que se le sugiere al Representante Legal gestionar y agilitar los trámites con respecto al cobro de la cartera vencida especificamente con respecto a esta compañia Planman, se deberán tomarán acciones legales para recuperar la liquidez para la compañia

NOTA 7
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Código	CUENTA CONTABLE	Valores
1.01.06	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	$ 718,49
1.01.06.01	CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMP. (IVA)	$ 718,49
1.01.06.01.01	CREDITO TRIBUTARIO IVA	$ 718,49

COMENTARIO:

Al cierre del periodo 2018 la compañía mantiene un crédito tributario en el SRI por un valor de $ 718,49. Del análisis realizado por auditoria, se pudo detectar que el crédito tributario por concepto de IVA no coincide con el reportado al finalizar el periodo 2017 ya que en la declaración del IVA del mes de enero del 2018 no se arrastra ningún crédito tributario.

RECOMENDACIÓN Nro. 3

El contador deberá realizar una revisión a los registros y declaraciones efectuadas al SRI, y determinar los valores correctos por crédito tributario de IVA que la empresa determina al final del ejercicio financiero.

NOTA 8

INVENTARIOS

Código	CUENTA CONTABLE	Valores
1.01.07	**INVENTARIOS**	**$ 176.664,62**
1.01.07.02	**INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA**	**$ 26.820,17**
1.01.07.02.01	INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA	$ 26.820,17
1.01.07.03	**INVENTARIOS DE PRODUCTOS EN PROCESO**	**$ 101.413,35**
1.01.07.03.01	INVENTARIOS DE PRODUCTOS EN PROCESO	$ 101.413,35
1.01.07.04	**INVENTARIOS PROD.TERMINADOS Y MERC.**	**$ 48.431,10**
1.01.07.04.01	INVENTARIOS PROD. TERM.Y MERC. FABRICA	$ 48.431,10

COMENTARIO:

Al no contar con lo suficiente solvencia la empresa al momento sigue manteniéndose con el mismo valor en inventarios tal como se detalla en el cuadro de arriba, puesto que no les ha sido posible producir desde el periodo 2017 siendo el valor de inventarios de $ 176.664,62 tanto de materia prima como de producto terminado.

NOTA 9

LINEA TELEFÓNICA

Código	CUENTA CONTABLE	Valores
1.01.11	**OTROS ACTIVOS CORRIENTES**	**$ 1.828,53**
1.01.11.01	LINEA TELEFONICA	$ 1.828,53

COMENTARIO:

En esta cuenta se registra el valor por concepto de lineas telefónicas que la empresa ha creído necesario adquirir para el servicio de la compañía por un valor de $ 1.828,53

NOTA 10

ACTIVO NO CORRIENTE

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Código	CUENTA CONTABLE	Valores
1.02	**ACTIVO NO CORRIENTE**	
1.02.01	**PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**	
1.02.01.01	**PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**	**$ 721.984,63**
1.02.01.01.01	TERRENOS	$ 231.840,00
1.02.01.01.02	EDIFICIOS	$ 164.302,12
1.02.01.01.04	MAQUINARIA EQUIPO, INSTALACIONES Y ADECUACIONES	$ 311.970,88
1.02.01.01.05	HERRAMIENTAS	$ 1.831,18
1.02.01.01.07	MUEBLES Y ENSERES	$ 3.477,52
1.02.01.01.08	EQUIPO DE OFICINA	$ 7.125,43
1.02.01.01.10	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	$ 1.437,50
1.02.01.02	**(-) DEPRECIACION ACUM. PROP. PLANTA Y EQ. DEL COSTO HIST.**	**$ -312.659,54**
1.02.01.02.01	(-) DEPRECIACION ACUM. EDIFICIOS	$ -92.894,28
1.02.01.02.03	(-) DEPRECIACION ACUM. MAQUINARIA,EQUIPO,INSTALACIONES Y ADEC	$ -205.893,63
1.02.01.02.04	(-) DEPRECIACION ACUM. HERRAMIENTAS	$ -1.831,18
1.02.01.02.06	(-) DEPRECIACION ACUM. MUEBLES Y ENSERES	$ -3.477,52
1.02.01.02.07	(-) DEPRECIACION ACUM. EQUIPO OFICINA	$ -7.125,43
1.02.01.02.08	(-) DEPRECIACION ACUM.EQUIPO DE COMPUTO	$ -1.437,50

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 $721.984,63 en el total del Propiedad Planta y Equipo, consta el valor de depreciación acumulada al final del periodo 2018 por el valor de $ 312.659,54, se procedió a revisar el correcto proceso de depreciación de lo cual se puede observar que para el periodo 2018, no se realizan la depreciación de algunos equipos y maquinaria, según se nos ha informado la mayoría de estos han sido reportados como robados, así mismo se puede observar que no se deprecia la maquinaria Estación de trabajo Alemania.

RECOMENDACIÓN Nro. 4

El área de contabilidad deberá revisar el proceso de cálculo de las depreciaciones, ajustándose a las normativas y porcentajes que indica el régimen Tributario Interno, para cada caso.

NOTA 11

PASIVOS

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES

Código	CUENTA CONTABLE	Valores
2	PASIVO	$ 751.703,37
2.01	PASIVO CORRIENTE	$ 509.922,69
2.01.01	CUENTAS Y DCTOS. POR PAGAR CORRIENTES	$ 322.771,75
2.01.01.01	CUENTAS Y DCTOS. X PAGAR COMERCIALES CORRIENTES	$ 36.209,64
2.01.01.01.02	CUENTAS Y DCTOS. X PAGAR COM. NO RELACIONADAS	$ 36.209,64
2.01.01.01.02.01	CUENTAS Y DCTOS. X PAGAR PROVEEDORES NO RELAC. LOCALES	$ 36.209,64
2.01.01.02	OTRAS CUENTAS Y DCTOS X PAGAR CORRIENTES	$ 286.562,11
2.01.01.02.01	CUENTAS POR PAGAR SOCIOS/ACCIONISTAS/REPRES	$ 158.483,29
2.01.01.02.01.01	CUENTAS POR PAGAR A SR. NOVILLO	$ 40.596,45
2.01.01.02.01.02	PRETSAMOS ACCIONISTAS	$ 83.197,52
2.01.01.02.01.03	CUENTAS POR PAGAR PRESTAMNO FREDDY NOVILLO	$ 1.505,69
2.01.01.02.01.04	CUENTAS POR PAGAR PRESTAMNO NEIRA HINOSTROZA	$ 30.000,00
2.01.01.02.01.05	OTROS POR PAGAR A;OS ANTERIORES	$ 1.683,63
2.01.01.02.01.06	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	$ 1.500,00
2.01.01.02.02	DIVIDENDOS POR PAGAR	$ 15.000,00
2.01.01.02.02.01	DIVIDENDOS POR PAGAR A SOCIOS	$ 15.000,00
2.01.01.02.03	OTRAS CUENTAS Y DCTOS X PAGAR RELACIONADAS	$ 68.592,72
2.01.01.02.03.02	PRESTAMOS ACCIONISTAS	$ 68.592,72
2.01.01.02.04	OTRAS CUENTAS Y DCTOS X PAGAR NO RELACIONADAS	$ 44.486,10
2.01.01.02.04.01	OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	$ 42.206,10
2.01.01.02.04.01.05	RETENCIONES 30% I.V.A X COMP. BIENES X PAGAR	$ 47,31
2.01.01.02.04.01.06	RETENCIONES 70% I.V.A X PREST. SERV. X PAGAR	$ 48,13
2.01.01.02.04.01.07	RETENCIONES 100% I.V.A X PAGAR	$ 3.007,09
2.01.01.02.04.01.10	IVA POR PAGAR	$ 39.103,57
2.01.01.02.04.02	OTRAS CUENTAS X PAGAR A TERCEROS	$ 2.280,00
2.01.01.02.04.02.01	GARANTIA ARRIENDO	$ 2.280,00

COMENTARIO:

Al terminar el periodo 2018 la compañía registra considerables deudas, con los proveedores, con los socios de la compañía que con la finalidad de tratar de cubrir las deudas han realizado ingresos en calidad de préstamos con los cuales se ha podido cubrir algo las obligaciones. También se registra deuda con la administración tributaria por el valor de $ 39.103,57 contraída en el periodo 2017, y desde la fecha no ha sido posible cancelarla.

Referente a las Obligaciones con la Administración tributaria

Con respecto a las retenciones de IVA que han sido realizadas durante el periodo 2018 se debe señalar que auditoria determinó que estas retenciones, aunque se encuentren acumulando en el libro mayor como retenciones por pagar, éstas no están siendo declaradas en el anexo ATS de forma mensual, solamente se detallan en el formulario 104, por lo que difiere el formulario 104 con el ATS, en los valores que se detallan en el cuadro que sigue.

RETENCIONES DE IVA EFECTUADAS 2018 EN FORMULARIO 104							
PERIODO 2018	Cas. 721 10% Iva Retenido	Cas. 723 10% Iva Retenido	Cas. 725 30% Iva Retenido	Cas. 727 50% Iva Retenido	Cas. 729 70% Iva Retenido	Cas. 731 100% Iva Retenido	**Cas. 799 Total IVA Retenido**
Enero			1,84		2,55		4,39
Febrero			1,08				1,08
Marzo			3,96				3,96
Abril			0,99				0,99
Mayo			0,06				0,06
Junio							-
Julio					11,25		11,25
Agosto							-
Septiembre							-
Octubre							-
Noviembre					112,50		112,50
Diciembre							-
	-	-	7,93	-	126,30	-	134,23

RECOMENDACIÓN Nro.5

El contador deberá revisar y controlar mensualmente que los registros y valores de retenciones sean reportados en el Anexo transaccional según los procedimientos del servicio de rentas internas.

NOTA 12

OBLIGACIONES FINANCIERAS

Código	CUENTA CONTABLE	Valores
2.01.02	**OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS**	**$ 116.828,00**
2.01.02.01	**OBLIGACIONES CON INST. FINANCIERAS LOCALES**	**$ 116.828,00**
2.01.02.01.01	OBLIGACIONES CON BANCOS DE LOJA	$ 5.631,54
2.01.02.01.02	OBLIGACIONES CON COPERATIVAS DE AHORRO CADECOL	$ 8.029,40
2.01.02.01.03	OBLIGACIONES FINANCIERAS BANCO GUAYAQUIL	$ 91.799,32
2.01.02.01.04	SOBREGIROS EN CUENTAS BANCARIAS	$ 11.367,74

COMENTARIO

Cabe recalcar que con los préstamos que han realizado los socios a la compañía, ha sido posible solventar los gastos de las cuotas de los préstamos como la del banco de Loja, cuyo saldo al momento es de $ 5.631,54 en referencia al periodo 2017, las otras cuentas que se incluye el presente grupo permanecen con el mismo saldo al no tener liquidez no ha sido posible su pago, hasta la fecha se registran cuatro préstamos bancarios de considerable valor siendo el más representativo del adquirido en el Banco de Guayaquil que al momento tiene un saldo por pagar de $ 91.799,32.

NOTA 13

IMPUESTO POR PAGAR Y OBLIGACIONES CON EL IESS

Código	CUENTA CONTABLE	Valores
2.01.08	**IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO**	**$ 1.899,03**
2.01.08.01	**IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO**	**$ 1.899,03**
2.01.08.01.01	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	$ 1.899,03
2.01.09	**PASIVO CORRIENTE X BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS**	**$ 37.550,38**
2.01.09.02	**OBLIGACIONES CON EL IESS**	**$ 37.550,38**
2.01.09.02.01	APORTE INDIVIDUAL 9.45% Y PATRONAL POR PAGAR	$ 18.945,04
2.01.09.02.03	FONDOS DE RESERVA POR PAGAR	$ 2.928,23
2.01.09.02.05	PRESTAMOS HIPOTECARIOS POR PAGAR	$ 15.677,11

En este rubro se detallan las obligaciones de la compañía con el instituto ecuatoriano de seguridad social, por concepto de aportes individuales y patronales, fondos de reserva además de los préstamos hipotecarios en IESS.

NOTA 14

OBLIGACIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS

Código	CUENTA CONTABLE	Valores
2.01.09.04	**OBLIGACIONES POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS**	**$ 30.873,53**
2.01.09.04.01	SUELDOS POR PAGAR	$ 26.617,42
2.01.09.04.05	LIQUIDACIONES EMPLEADOS POR PAGAR	$ 4.256,11

COMENTARIO

El rubro que se les adeuda a los trabajadores es de $ 26.617,42 cifra que en su mayoría corresponde del generado en el periodo 2017 ya que de ese periodo es un valor de $ 25.819,95 que hasta el momento no se ha cancelado a los trabajadores, para el 2018 a empresa ha solventado este rubro con préstamos por parte de los accionistas, se debe mencionar que la empresa no mantiene valores registrados por provisiones correspondientes para la jubilación de ningún trabajador.

NOTA 15

PASIVOS NO CORRIENTES

Código	CUENTA CONTABLE	Valores
2.02	PASIVO NO CORRIENTE	$ 241.780,68
2.02.01	CUENTAS Y DCTOS. X PAGAR NO CORRIENTES	$ 2.925,65
2.02.01.02	OTRAS CUENTAS Y DCTOS X PAGAR COM NO CORR.	$ 2.925,65
2.02.01.02.01	OTRAS CUENTAS Y DCTOS X PAGAR COM NO CORR. NO RELACIONADAS	$ 2.925,65
2.02.01.02.01.01	OTRAS CUENTAS Y DCTOS X PAGAR NO CORRTES. NO RELACION.	$ 2.925,65
2.02.10	PASIVO POR INGRESOS DIFERIDOS NO CORRIENTES	$ 238.855,03
2.02.10.01	ANTICIPOS DE CLIENTES NO CORRIENTES	$ 238.855,03
2.02.10.01.01	PRESTAMOS DE CLIENTES NO CORRIENTES	$ 228.737,02
2.02.10.01.02	ANTICIPO DE TERCEROS	$ 10.118,01

COMENTARIO

El valor más representativo dentro de este grupo de los pasivos encontramos el registro de $ 228.737,02 de acuerdo al detalle y anexo presentado por la administración corresponde a valores que varios clientes y/o socios han entregado a la empresa en calidad de préstamos o servicios que este haya prestado, esta cuenta no presenta variaciones de acuerdo al valor registrado en el periodo 2017.

NOTA 16

PATRIMONIO NETO

Código	CUENTA CONTABLE	Valores
3	PATRIMONIO	$ 121.829,41
3.01	CAPITAL	$ 402,00
3.01.01	CAPITAL	$ 402,00
3.01.01.01	CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	$ 402,00
3.01.01.01.01	CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	$ 402,00
3.02	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	$ 345.872,18
3.02.01	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	$ 345.872,18
3.02.01.01	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	$ 345.872,18
3.02.01.01.01	APORTES DIRECTO DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA	$ 345.872,18
3.04	RESULTADOS ACUMULADOS	$ -586.491,36
3.04.01	RESULTADOS ACUMULADOS	$ -586.491,36
3.04.01.01	RESULTADOS ACUMULADOS	$ -586.491,36
3.04.01.01.01	UTILIDADES ACUMULADAS DE EJERCICIOS ANTERIORES	$ 72.625,94
3.04.01.01.02	(-) PERDIDAS ACUMULADAS DE EJERCICIOS ANTERIORES	$ -562.933,69
3.04.01.01.03	PERDIDAS Y GANANCIAS NETAS DEL PERIODO	$ -96.183,61
3.05	OTROS RESULTADOS INTEGRALES ACUMULADOS	$ 362.046,59
3.05.01	SUPERAVIT DE REVALUACION ACUMULADA	$ 362.046,59

COMENTARIO:

Al 31 de diciembre del 2018 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 2018.

Utilidades Acumuladas de ejercicios Anteriores, representan un saldo de $72.625,94 mientras que la cuenta de Pérdidas Acumuladas de ejercicios anteriores registra un valor de $ 562.933.69 dólar, la Compañía no mantiene un auxiliar historiado en el cual se pueda verificar registros de este saldo de periodos anteriores al 2017.

El Patrimonio también se encuentra integrado por el rubro denominado Superávit por revaluación de propiedades que al momento registra un valor de $362.046,59 gracias a la revalorización del edificio y terreno de acuerdo al avalúo del municipio, realizado en el periodo 2012.

RECOMENDACIÓN Nro. 6

La administración de la empresa deberá analizar estos resultados y plantear una solución urgente a la situación económica en la que se encuentra.

La empresa debe considerar que el patrimonio de la empresa no es representativo, ni se va a cubrir las obligaciones que mantiene la empresa, le decisión o acción a tomar tiene que ser urgente por parte de los directivos, se tendrá que pedir asesoramiento técnico para estos casos según estipula la Superintendencia de Compañías.

RESULTADO DEL EJERCICIO

	RESULTADO DEL EJERCICIO	$ -96.183,61

COMENTARIO:

Como resultado económico del ejercicio, la empresa registra una pérdida de (-96.183.61)

CONCILIACION TRIBUTARIA

		2018
PERDIDA DEL EJERCICIO	=	**-90876,83**
(-) PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES	-	
(+) GASTOS NO DEDUCIBLES LOCALES	+	829,81
(-) AMORTIZACION PERDIDAS AÑOS ANTERIORES	-	
UTILIDAD GRAVABLE	=	**- 90.047,02**
TOTAL IMPUESTO CAUSADO		
ANTICIPO DETERMINADO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL DECLARAD		5306,78
(-) EXONERACIÓN Y CRÉDITO TRIBUTARIO POR LEYES ESPECIALES	-	
SALDO DEL ANTICIPO PENDIENTE DE PAGO	=	**5306,78**
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO MAYOR AL ANTICIPO REDUCIDO	=	
(-) RETENCIONES EN LA FUENTE QUE LE REALIZARON EN EL EJERCICIO FISCA	-	
(-) CRÉDITO TRIBUTARIO DE AÑOS ANTERIORES	-	3407,75
SUBTOTAL IMPUESTO A PAGAR	=	
SUBTOTAL SALDO A FAVOR	=	**1899,03**

PERDIDA/UTILIDAD DEL EJERCICIO	=	- 90.876,83
PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES	-	
IMPUESTO A LA RENTA / ANTICIPO PENDIENTE DE PAGO	-	5.306,78
RESULTADOS CONTABLE DEL EJERCICIO FISCAL LUEGO DE CONCILIACION TRIBUTARIA	=	**- 96.183,61**

NOTA 17.

INGRESOS

Código	CUENTA CONTABLE	VALOR
4.03.	INGRESOS FINANCIEROS Y OTROS NO OPERACIONALES	
4.03.02.	OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES	
4.03.02.01.	OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES	$ 8.459,13
4.03.02.01.03	OTROS INGRESOS	$ 8.459,13

COMENTARIO:

Los rubros de ingresos con los que la compañía hoy en día cuenta son aquellos ingresos que se generan a través del Rol de pagos, valores que son descontados a los trabajadores por los días que no ingresan a trabajar y son descontados en el rol, representando un ingreso para la compañía, es necesario señalar que esta auditoría

pudo verificar que en las aportaciones al IESS, a pesar de los descuentos que se efectúan en el rol por concepto de ausencia del trabajador, éstos días no son ingresados en las aportaciones al IESS encontrándose la aportación completa por los 30 días.

NOTA 18

COSTOS DE VENTA Y PRODUCCIÓN

Código	CUENTA CONTABLE	VALOR
5.	COSTOS Y GASTOS	$ 65.807,21
5.02.	GASTOS X BENEFECIOS A LOS EMPLEADOS	$ 62.865,18
5.02.01.	SUELDOS, SALARIOS Y REM. GRAVADA DEL IESS	$ 49.298,50
5.02.01.01	SUELDOS, SALARIOS Y REM. GRAVADA DEL IESS	$ 49.298,50
5.02.01.01.01	SUELDOS	$ 47.408,04
5.02.01.01.03	HORAS EXTRAS 100%	$ 1.890,46
5.02.02.	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	$ 7.577,00
5.02.02.01.	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	$ 7.577,00
5.02.02.01.01	DECIMO TERCER SUELDO	$ 4.103,00
5.02.02.01.02	DECIMO CUARTO SUELDO	$ 3.474,00

COMENTARIO:

De todos los gastos el más representativo en el periodo analizado es el gasto de sueldos, resultado de mantener los trabajadores aún sin que la empresa se encuentre produciendo, en el periodo este rubro asciende a $ 49.298,50 incluidas las horas extras, es necesario señalar que en el proceso de revisión de auditoria se pudo verificar que los sueldos declarados en el formulario 103 no coinciden con el aportado al IESS, siendo las cifras diferentes en todos los meses a excepción de los meses de febrero y julio como se lo explica detalladamente en el cuadro que sigue, considerando también que en los meses de noviembre y diciembre la diferencia es mínima.

				DIFERENCIAS ENTRE ROL Y DECLARACION DEL FORMULARIO 103					
PERIODO 2018	103 Renta Cas. 302	PLANILLAS IESS CONSOLIDADAS Sueldo	Individual	Ingresos Gravados ROL PLANTA	Ingresos Gravados ROL ADM	TOTAL ROL ADM+ PLANTA	Diferencia entre IESS y ROL	Sueldo - Aporte Personal para 103	Diferencia con declaración
Enero	3.227,78	3.950,67	373,35	1.930,06	2.020,61	3.950,67	-	3.577,32	349,54
Febrero	3.577,32	3.950,67	373,35	1.930,06	2.020,61	3.950,67	-	3.577,32	-
Marzo	3.227,78	3.950,67	373,35	1.930,06	2.020,61	3.950,67	-	3.577,32	349,54
Abril	3.490,79	4.241,13	400,79	1.930,06	2.311,07	4.241,13	-	3.840,34	349,55
Mayo	3.490,79	3.950,67	373,35	1.930,06	2.020,61	3.950,67	-	3.577,32	86,53
Junio	4.284,29	4.284,29	404,88	2.207,58	2.076,71	4.284,29	-	3.879,41	404,88
Julio	3.788,38	4.183,77	395,39	2.107,31	2.076,46	4.183,77	-	3.788,38	-
Agosto	3.564,60	4.183,79	395,37	2.131,24	2.052,55	4.183,79	-	3.788,42	223,82
Septiembre	3.577,29	3.978,79	376,02	1.951,94	2.026,85	3.978,79	-	3.602,77	25,48
Octubre	3.657,34	4.456,74	421,17	2.327,10	2.129,64	4.456,74	-	4.035,57	378,23
Noviembre	3.818,15	4.216,64	398,47	2.141,35	2.075,29	4.216,64	-	3.818,17	0,02
Diciembre	3.577,55	3.950,67	373,35	1.930,06	2.020,61	3.950,67	-	3.577,32	0,23
	43.282,06	**49.298,50**	**4.658,84**	**24.446,88**	**24.851,62**	49.298,50	-	44.639,66	1.357,60

RECOMENDACIÓN Nro. 7

El contador deberá efectuar las revisiones adecuadas para determinar el motivo de las diferencias determinadas y/o realizar los ajustes correspondientes.

Hecho subsecuente: La administración referente a este tema mediante comunicado indica que al parecer no se ha considerado el sueldo de uno de los trabajadores al momento de ingresar los valores al reporte del 103, indican que se procederá a revisar estas inconsistencias reportadas.

NOTA 19

OTROS GASTOS

La compañía al no generar ingresos que sustenten los gastos propios del negocio, se está acumulando de obligaciones que en su momento tienen que ser cancelados o liquidados ya sea con los bienes o con el, por ello es muy necesario que mes a mes se registren todas las deudas que se generan tanto en el IESS, SRI y las entidades bancarias.

Código	CUENTA CONTABLE	VALOR
5.	COSTOS Y GASTOS	$ 65.807,21
5.02.	GASTOS X BENEFECIOS A LOS EMPLEADOS	$ 62.865,18
5.02.01.	SUELDOS, SALARIOS Y REM. GRAVADA DEL IESS	$ 49.298,50
5.02.01.01	SUELDOS, SALARIOS Y REM. GRAVADA DEL IESS	$ 49.298,50
5.02.01.01.01	SUELDOS	$ 47.408,04
5.02.01.01.03	HORAS EXTRAS 100%	$ 1.890,46
5.02.02.	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	$ 7.577,00
5.02.02.01.	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	$ 7.577,00
5.02.02.01.01	DECIMO TERCER SUELDO	$ 4.103,00
5.02.02.01.02	DECIMO CUARTO SUELDO	$ 3.474,00

Código	CUENTA CONTABLE	VALOR
5.02.03.	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL	$ 10.096,30
5.02.03.01.	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL	$ 10.096,30
5.02.03.01.01	APORTE PATRONAL	$ 5.989,68
5.02.03.01.02	FONDOS DE RESERVA	$ 4.106,62
5.02.04.	HONORARIOS, COM. Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	$ 226,35
5.02.04.01.	HONORARIOS, COM. Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	$ 226,35
5.02.04.01.01	HONORARIOS A PERSONAS NATURALES	$ 226,35
5.02.08.	OTROS GASTOS X BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	$ 5.512,08
5.02.08.01.	OTROS GASTOS X BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	$ 5.512,08
5.02.08.01.03	ALIMENTACION AL PERSONAL EN OBRA	$ 5.502,08
5.02.08.01.04	INSTALACIONES EN OBRA	$ 10,00
5.03.	GASTOS X DEPRECIACIONES	$ 14.402,84
5.03.01.	DEPRECIACIONES DEL COSTO HIST. PROP. PLANTA Y EQUIPO	$ 14.402,84
5.03.01.01.	DEPRECIACIONES ACELERADA DEL COSTO HIST.	$ 14.402,84
5.03.01.01.01	DEPRECIACION ACUM. EDIFICIOS	$ 12.000,12
5.03.01.01.05	DEPRECIACION ACUM. MAQUINARIA Y EQUIPO	$ 2.402,72

Código	CUENTA CONTABLE	VALOR
5.08	**OTROS GASTOS**	**$ 15.768,87**
5.08.02.	**GASTOS EN TRANSPORTE**	**$ 113,05**
5.08.02.01.	**GASTOS EN TRANSPORTE**	**$ 113,05**
5.08.02.01.01	TRANSPORTE	$ 8,37
5.08.02.01.02	FLETE, CURIER Y CORREOS	$ 104,68
5.08.03.	**GASTO EN COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES**	**$ 175,35**
5.08.03.01	**GASTO EN COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES**	**$ 175,35**
5.08.03.01.01	COMBUSTIBLES	$ 175,35
5.08.04.	**GASTOS DE VIAJE**	**$ 80,00**
5.08.04.01.	**GASTOS DE VIAJE**	**$ 80,00**
5.08.04.01.01	MOVILIZACION Y TRANSPORTE PARA VIAJES	$ 80,00
5.08.05.	**GASTOS DE GESTIÓN**	**$ 20,53**
5.08.05.01.	**GASTOS DE GESTIÓN**	**$ 20,53**
5.08.05.01.01	GASTOS DE GESTIÓN	$ 20,53
5.08.07.	**SUMINISTROS HERRAMIENTAS MATERIALES Y REPUESTOS**	**$ 2.095,20**
5.08.07.01.	**SUMINISTROS MATERIALES Y REPUESTOS**	**$ 2.095,20**
5.08.07.01.01	UTILIES Y SUMINISTROS DE OFICINA	$ 53,25
5.08.07.01.03	SUMINISTROS DE LIMPIEZA	$ 187,74
5.08.07.01.04	GASTO DE IMPRENTA Y REPRODUCCION	$ 136,35
5.08.07.01.07	SUMINISTROS Y MATERIALES PARA OBRAS	$ 1.717,86
5.08.09.	**GASTO MANTENIMIENTO Y REPARACIONES**	**$ 2.844,05**
5.08.09.04.	**Gasto en mantenimiento y reparaciones**	**$ 2.844,05**
5.08.09.04.01	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES POR OFICINAS	$ 216,83
5.08.09.04.02	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES DE VEHICULOS	$ 16,07
5.08.09.04.03	MANTENIMIENTO DE GALPONES Y PREDIOS	$ 1.826,46
5.08.09.04.04	MANTENIMIENTO Y ARREGLO HERRAMIENTAS	$ 632,91
5.08.09.04.05	MANTENIMIENTO MAQUINARIA	$ 151,78
5.08.13.	**GASTO IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS**	**$ 6.173,11**
5.08.13.01.	**IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS**	**$ 6.173,11**
5.08.13.01.06	APORTES Y CONTRIBUCIONES	$ 866,33
5.08.13.01.07	Gasto Impuesto a la Renta	$ 5.306,78
5.08.15.	**GASTO REGALIAS, SERV.TECNICOS, ADMINISTRATIVOS, DE CONSULTORÍA Y**	**$ 1.478,75**
5.08.15.01.	**SERV. TECNICOS, ADMINISTRATIVOS, DE CONSULT Y SIMILARES**	**$ 1.478,75**
5.08.15.01.01	SERVICIOS CONTABILIDAD AUDITORIA	$ 1.339,29
5.08.15.01.04	SERVICIOS DE GUARDIANÍA	$ 139,46
5.08.18.	**GASTOS POR SERVICIOS PUBLICOS**	**$ 2.715,68**
5.08.18.01.	**SERVICIOS PUBLICOS**	**$ 2.715,68**
5.08.18.01.01	GASTO SERVICIO DE AGUA POTABLE	$ 680,67
5.08.18.01.02	GASTO DE TELEFONO	$ 783,39
5.08.18.01.04	GASTO DE ENERGIA	$ 1.251,62
5.08.20.	**OTROS GASTOS SERVICIOS**	**$ 5,00**
5.08.20.01.	**OTROS GASTOS POR SERVICIOS**	**$ 5,00**
5.08.20.01.02	SERVICIOS VARIOS	$ 5,00
5.08.21.	**OTROS GASTOS BIENES**	**$ 68,15**
5.08.21.01.	**OTROS GASTOS BIENES**	**$ 68,15**
5.08.21.01.01	MEDICINA Y SIMILARES	$ 68,15

Código	CUENTA CONTABLE	VALOR
5.09	GASTOS FINANCIEROS Y OTROS NO OPERACIONALES	$ 1.760,80
5.09.01.	GASTOS FINANCIEROS	$ 930,99
5.09.01.01.	INTERESES CON INST. FINANCIERAS NO RELACIONADAS	$ 900,63
5.09.01.01.01	GASTO EN INTERESES BANCARIO	$ 900,63
5.09.01.02.	GASTO COMISIONES BANCARIAS, TASAS Y OTROS	$ 30,36
5.09.01.02.02	GASTOS BANCARIOS	$ 30,36
5.09.02	OTROS GASTOS NO OPERACIONALES	$ 829,81
5.09.02.01.	GASTOS NO OPERACIONALES NO DEDUCIBLES	$ 829,81
5.09.02.01.01	INTERESES Y MULTAS IESS	$ 55,50
5.09.02.01.04	INTERESES Y MULTAS OTRAS INST. DEL ESTADO	$ 178,02
5.09.02.01.06	GASTO POR RETENCIONES ASUMIDAS	$ 227,52
5.09.02.01.07	Gastos no operacionales no deducibles	$ 368,77

NOTA 20

FLUJO DEL EFECTIVO MÉTODO DIRECTO

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.

NOTA 21

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.

NOTA 22

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 23.

REFERENTE A LA HIPOTESIS DE NEGOCIO EN MARCHA

La empresa al no estar produciendo no está cumpliendo con el objetivo para el cual fue creada, ocasionando resultados financieros negativos y aumentando sus obligaciones con terceros, es decir no cumple con el principio de negocio en marca, según estipula 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 la entidad 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."*

La Gerencia deberá realizar un estudio y análisis minucioso referente a la estabilidad de la empresa considerando los resultados obtenidos en los últimos años, la empresa no cumple con el principio de empresa en marcha

NOTA 24.

APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados Financieros del año terminado el 31 de diciembre del 2018, han sido aprobados por la gerencia y a su criterio no existirán objeciones para la aprobación de los socios, una vez que se realice la junta, no se tiene conocimiento de otros hechos de carácter financiero o de otra índole que afecte de forma significativa los saldos.

Atentamente,

Dr. CPA. Fabián Valarezo Cueva
AUDITOR EXTERNO
RNAE 989

INFORME DE CONTROL INTERNO

REFERENTE AL CONTROL INTERNO

En atención al requerimiento organizacional de evaluación de la situación económica, operativa de la empresa, se presenta el informe de control interno por el periodo comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre del 2018.

Los informes de final del periodo sirven a la alta dirección no solo para evaluar el trabajo ejecutado sino también para determinar si lo realizado corresponde a los requerimientos de la empresa.

El informe de control interno se constituye en un elemento básico que permite determinar si los marcos legales jurídicos se cumplen, si los ordenamientos corporativos son tomados en cuenta, si los procedimientos aplicados corresponden a los propuestos por la alta dirección y si los lineamientos establecidos de control interno corresponden a la dinámica y desarrollo de la empresa.

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.

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

RUBROS EXAMINADOS

EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES

CONCLUSION:

Al no tener ingresos durante el periodo el efectivo y sus equivalentes en el periodo 2018 ascienden a $ 47.64 a causa de que la empresa no ha realizado facturaciones durante el periodo económico, no tienen liquidez y solvencia financiera para hacer frente a sus pasivos. La empresa registra movimientos de ingresos por concepto de préstamos por

parte de los accionistas de la empresa. Los saldos se mantienen los mismos en relación al periodo del 2017 no ha existido ningún movimiento.

RECOMENDACIÓN Nro. 1

La Gerencia deberá efectuar un análisis de la situación económica de la empresa, debe considerar que la información financiera se prepara sobre la base de funcionamiento y actividades de operación de la misma, y que generará los ingresos previstos, la falta de liquidez provoca limitaciones en los procesos.

DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR

CONCLUSION: Las cuentas 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 2018 es de $ 272.637,78 esta cifra representa en su mayor parte a los ingresos facturados en el periodo 2017 a la empresa contratista PLANMAN CIA. LTDA., los cuales y a pesar que ya han sido entregados los trabajos aún no ha sido posible recaudar los costos hasta la fecha, a pesar de esta situación de incobrabilidad de las cuentas a la fecha la compañía no registra la provisión de cartera para posibles pérdidas por la cartera incobrable de acuerdo como lo establece la Ley de Régimen Tributario interno para el efecto. Los valores que se registran en anticipos a proveedores y préstamos a empleados no ha tenido variación en referencia al periodo anterior se mantienen los mismos.

RECOMENDACIÓN Nro. 2

Se recomienda al contador de la empresa realizar los registros correspondientes a la provisión de la cartera por futuras pérdidas de incobrabilidad, además de que se le sugiere al Representante Legal gestionar y agilitar los trámites con respecto al cobro de la cartera vencida específicamente con respecto a esta compañía Planman, se deberán tomarán acciones legales para recuperar la liquidez para la compañía.

ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

CONCLUSION: Al cierre del periodo 2018 la compañía mantiene un crédito tributario en el SRI por un valor de $ 718,49. Del análisis realizado por auditoria, se pudo detectar que el crédito tributario por concepto de IVA no coincide con el reportado al finalizar el periodo 2017 ya que en la declaración del IVA del mes de enero del 2018 no se arrastra ningún crédito tributario.

RECOMENDACIÓN Nro. 3

El contador deberá realizar una revisión a los registros y declaraciones efectuadas al SRI, y determinar los valores correctos por crédito tributario de IVA que la empresa determina al final del ejercicio financiero.

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

CONCLUSION: Se procedió a revisar el correcto proceso de depreciación de lo cual se puede observar que para el periodo 2018, no se realizan la depreciación de algunos equipos y maquinaria, según se nos ha informado la mayoría de estos han sido reportados como robados, así mismo se puede observar que no se deprecia la maquinaria Estación de trabajo Alemania.

RECOMENDACIÓN Nro. 4

El área de contabilidad deberá revisar el proceso de cálculo de las depreciaciones, ajustándose a las normativas y porcentajes que indica el régimen Tributario Interno, para cada caso.

PASIVOS

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES

Referente a las Obligaciones con la Administración tributaria

CONCLUSION: Con respecto a las retenciones de IVA que han sido realizadas durante el periodo 2018 se debe señalar que auditoria determinó que estas retenciones, aunque se encuentren acumulando en el libro mayor como retenciones por pagar, éstas no están siendo declaradas en el anexo ATS de forma mensual, solamente se detallan en el formulario 104, por lo que difiere el formulario 104 con el ATS, en los valores que se detallan en el cuadro que sigue.

RECOMENDACIÓN Nro.5

El contador deberá revisar y controlar mensualmente que los registros y valores de retenciones sean reportados en el Anexo transaccional según los procedimientos y disposiciones del servicio de rentas internas.

PATRIMONIO NETO

CONCLUSION: Utilidades Acumuladas de ejercicios Anteriores, representan un saldo de $72.625,94 mientras que la cuenta de Pérdidas Acumuladas de ejercicios anteriores registra un valor de $ 562.933.69 dólar, la Compañía no mantiene un auxiliar historiado en el cual se pueda verificar registros de este saldo de periodos anteriores al 2017.
El Patrimonio también se encuentra integrado por el rubro denominado Superávit por revaluación de propiedades que al momento registra un valor de $362.046,59 gracias a la revalorización del edificio y terreno de acuerdo al avalúo del municipio, realizado en el periodo 2012.

RECOMENDACIÓN Nro. 6

La administración de la empresa deberá analizar estos resultados y plantear una solución urgente a la situación económica en la que se encuentra.
La empresa debe considerar que el patrimonio de la empresa no es representativo, ni se va a cubrir las obligaciones que mantiene la empresa, le decisión o acción a tomar tiene que ser urgente por parte de los directivos, se tendrá que pedir asesoramiento técnico para estos casos según estipula la Superintendencia de Compañías.

COSTOS DE VENTA Y PRODUCCIÓN

CONCLUSION: es necesario señalar que en el proceso de revisión de auditoria se pudo verificar que los sueldos declarados en el formulario 103 no coinciden con el aportado al IESS, siendo las cifras diferentes en todos los meses a excepción de los meses de febrero y julio como se lo explica detalladamente en el cuadro que sigue, considerando también que en los meses de noviembre y diciembre la diferencia es mínima.

				DIFERENCIAS ENTRE ROL Y DECLARACION DEL FORMULARIO 103					
PERIODO 2018	103 Renta Cas. 302	PLANILLAS IESS CONSOLIDADAS Sueldo	Individual	Ingresos Gravados ROL PLANTA	Ingresos Gravados ROL ADM	TOTAL ROL ADM+ PLANTA	Diferencia entre IESS y ROL	Sueldo - Aporte Personal para 103	Diferencia con declaracion
Enero	3.227,78	3.950,67	373,35	1.930,06	2.020,61	3.950,67	-	3.577,32	349,54
Febrero	3.577,32	3.950,67	373,35	1.930,06	2.020,61	3.950,67	-	3.577,32	-
Marzo	3.227,78	3.950,67	373,35	1.930,06	2.020,61	3.950,67	-	3.577,32	349,54
Abril	3.490,79	4.241,13	400,79	1.930,06	2.311,07	4.241,13	-	3.840,34	349,55
Mayo	3.490,79	3.950,67	373,35	1.930,06	2.020,61	3.950,67	-	3.577,32	86,53
Junio	4.284,29	4.284,29	404,88	2.207,58	2.076,71	4.284,29	-	3.879,41	-404,88
Julio	3.788,38	4.183,77	395,39	2.107,31	2.076,46	4.183,77	-	3.788,38	-
Agosto	3.564,60	4.183,79	395,37	2.131,24	2.052,55	4.183,79	-	3.788,42	223,82
Septiembre	3.577,29	3.978,79	376,02	1.951,94	2.026,85	3.978,79	-	3.602,77	25,48
Octubre	3.657,34	4.456,74	421,17	2.327,10	2.129,64	4.456,74	-	4.035,57	378,23
Noviembre	3.818,15	4.216,64	398,47	2.141,35	2.075,29	4.216,64	-	3.818,17	0,02
Diciembre	3.577,55	3.950,67	373,35	1.930,06	2.020,61	3.950,67	-	3.577,32	-0,23
	43.282,06	**49.298,50**	**4.658,84**	**24.446,88**	**24.851,62**	49.298,50	-	44.639,66	1.357,60

RECOMENDACIÓN Nro. 7

El contador deberá efectuar las revisiones adecuadas para determinar el motivo de las diferencias determinadas y/o realizar los ajustes correspondientes.

Atentamente,

Dr. CPA. Fabián Valarezo Cueva
AUDITOR EXTERNO
RNAE 989