

**Contenido:**

**Informe de Auditoría Externa 2018 bajo NIA**  
    **Estado de Situación Financiera**  
    **Estado de Resultados Integral**  
    **Estado de Flujos de Fondos**  
    **Estado de Evolución del Patrimonio**  
    **Materialidad**  
**Resumen de principales políticas contables**  
    **Notas de los estados financieros**  
**Anexo principales Clientes Deudores**  
    **Anexo principales Proveedores**

**JOSE CEVALLOS JOCE CIA.LTDA.**  
AUDITORIA EXTERNA  
31 de Diciembre de 2018 / 31 de Diciembre de 2017

**JOSE CEVALLOS JOCE CIA.LTDA.**

**Exp. 53372**

**INFORME DE AUDITORIA EXTERNA**  
**2018**

## **INFORME DE AUDITOR INDEPENDIENTE**

**A LOS SEÑORES SOCIOS DE  
JOSE CEVALLOS JOCE CIA.LTDA.**

### **OPINIÓN**

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de la Compañía **JOSE CEVALLOS JOCE CIA.LTDA.** por el año terminado el 31 de diciembre del 2018 y los correspondientes: estados de situación financiera, estado de resultados integral, estado de cambios en patrimonio neto y estado de flujo de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como las notas explicativas de los Estados Financieros que incluyen un resumen de políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los Estados Financieros adjuntos, presentan fielmente en todos los aspectos materiales, la situación financiera de la Compañía **JOSE CEVALLOS JOCE CIA.LTDA.**, el Balance General, los Resultados de sus operaciones, la Evolución del patrimonio neto, el Estado de flujo de efectivo y las políticas contables y notas explicativas, por el período terminado el 31 de diciembre del 2018; de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF.

El informe auditado al 31 de Diciembre de 2018 refleja una opinión sin salvedades, con fecha 04 de abril del 2019.

### **FUNDAMENTO DE LA OPINION**

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría, de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento NIAAs. Dichas normas requieren que cumplamos con requisitos éticos, así como que planifiquemos y realicemos una auditoría para obtener certeza razonable, sobre si los estados financieros están libres de representación errónea y no contiene distorsiones importantes.

Una auditoría comprende la ejecución de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los saldos y revelaciones presentadas en los estados financieros. Los procedimientos que hemos seleccionado, incluyen la evaluación de los riesgos de presentación errónea, de importancia relativa de los estados financieros, ya sea debido a fraude o error. Al efectuar esta evaluación de riesgo, el auditor toma en consideración los controles internos relevantes de la Compañía, para la preparación y presentación razonable de los estados financieros, con el fin de diseñar procedimientos de auditoría de acuerdo con las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía.

La auditoría también incluye la evaluación de si los principios de contabilidad aplicados, son apropiados y si las estimaciones contables realizadas por la gerencia son razonables, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión de auditoría.

### **LA EMPRESA EN FUNCIONAMIENTO**

No hay una incertidumbre material que puede generar dudas significativas sobre la capacidad de la Empresa para continuar con su funcionamiento. Nuestra opinión no ha sido modificada en relación con esta cuestión.

### **CUESTIONES CLAVE DE LA AUDITORIA**

Las cuestiones clave de la Auditoría, son aquellas que a juicio profesional han sido de mayor significatividad en nuestra Auditoría de Estados Financieros del periodo actual. Estas cuestiones han sido tratadas en el contexto de nuestra Auditoría en su conjunto y en la formación de nuestra opinión sobre estos y no expresamos una opinión por separado sobre estas cuestiones.

Además, en nuestra opinión, basándonos en la auditoría mencionada en los párrafos anteriores y en cumplimiento a las disposiciones legales vigentes, la compañía **JOSE CEVALLOS JOCE CIA.LTDA.**, ha cumplido en forma razonable sus obligaciones tributarias en su calidad de agente de retención y de percepción por el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2018. Y se ha emitido, Informe de Cumplimiento Tributario, separado al S.R.I. por el año 2018.

### **RESPONSABILIDADES DE LA DIRECCIÓN Y DE LOS RESPONSABLES DEL GOBIERNO EN RELACIÓN CON LOS ESTADOS FINANCIEROS**

La Administración y la Compañía **JOSE CEVALLOS JOCE CIA.LTDA.**, es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera. Esta responsabilidad incluye: el diseño, implementación y mantenimiento de controles internos relevantes, para la preparación y presentación razonable de estados financieros que no contengan distorsiones importantes, debido a fraude o error, selección y aplicación de políticas contables apropiadas y, la determinación de estimaciones contables razonables de acuerdo con las circunstancias.

Sangolqui, 04 de abril del 2019



**Lcdo. Jaime Marcelo Camino Alvarez**  
**SC. RNAE: 150**  
**Registro CPA. 3.427**

**JOSE CEVALLOS JOCE CIA.LTDA.**

AUDITORIA EXTERNA

31 de Diciembre de 2018 / 31 de Diciembre de 2017

<b>JOSE CEVALLOS JOCE CIA.LTDA. LTDA.</b>		Pág. -3	
<b>31 de diciembre 2018</b>			
<b>ESTADO DE SITUACION FINANCIERA</b>			
<b>(en dolares americanos)</b>	<b>Nota</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
<b>Activo</b>			
<b>Activos corrientes</b>			
Efectivo y equivalentes al efectivo	3	42.088,93	50.035,87
Deudores comerciales	4	169.769,42	187.487,71
Provisión Cuenta Incobrables	5	-27.355,22	-27.618,73
Préstamos y Anticipos empleados y trabajadores	6	-	11.872,09
Existencias	7	359.901,32	432.135,20
Activos por impuestos corrientes	8	25.418,32	10.224,82
Anticipos a Proveedores	9	5.747,32	142.186,94
Otros activos corrientes	10	-	3.125,00
<b>Total Activo Corriente</b>		<b>575.570,09</b>	<b>809.448,90</b>
<b>Activos no corrientes</b>			
Propiedad, Planta y Equipo	11	507.613,49	406.806,70
Otros activos No corrientes	12	180.000,00	-
<b>Total activo no corriente</b>		<b>687.613,49</b>	<b>406.806,70</b>
<b>Total del Activo</b>		<b>1.263.183,58</b>	<b>1.216.255,60</b>
<b>Pasivo y patrimonio neto</b>			
<b>Pasivos corrientes</b>			
Acreedores comerciales	13	111.468,58	88.630,86
Obligaciones Financieras	14	9.605,67	3.430,54
Obligaciones Tributarias y IESS por Pagar	15	12.191,68	9.535,93
Impuesto a la Renta por pagar del ejercicio	16	364,15	1.927,47
Beneficios Sociales	17	3.663,24	7.747,35
Participación Trabajadores 15% Utilidades	18	264,26	7,22
Cuentas por Pagar	19	55.039,65	67.558,92
Anticipos de Clientes	20	33.728,88	755,00
<b>Total pasivo corriente</b>		<b>226.326,11</b>	<b>179.593,29</b>
<b>Pasivos no corrientes</b>			
Obligaciones Financieras	21	0,00	15.765,09
Por Pagar Dividendos a Socios	22	60.203,49	60.203,49
Provisión Jubilación Patronal y Desahucio	23	111.642,11	97.395,49
Otros Pasivos no Corrientes	24	784,49	784,49
<b>Total pasivo no corriente</b>		<b>172.630,09</b>	<b>174.148,56</b>
<b>Total pasivo</b>		<b>398.956,20</b>	<b>353.741,85</b>
<b>Pasivo y patrimonio neto</b>			
<b>neto</b>			
Capital social	25	2.380,00	2.380,00
Reserva Legal	26	1.188,12	1.188,12
Reserva Facultativa	27	851.592,66	962,79
Aportes Futura Capitalización	28	18.050,72	18.050,72
Utilidades Acumuladas	29	-	850.629,87
Resultados acumul.adopción por 1ra. Vez NIIF	30	-10.697,75	-10.697,75
Ganancias del ejercicio	31	1.713,63	0,00
<b>Total del Patrimonio Neto</b>		<b>864.227,38</b>	<b>862.513,75</b>
<b>Total pasivo y patrimonio neto</b>		<b>1.263.183,58</b>	<b>1.216.255,60</b>

**JOSE CEVALLOS JOCE CIA.LTDA.**

AUDITORIA EXTERNA

31 de Diciembre de 2018 / 31 de Diciembre de 2017

<b>JOSE CEVALLOS JOCE CIA. LTDA.</b>				Pag. 4
		<b>31 de diciembre 2018</b>		
<b>ESTADO DE RESULTADOS</b>				
<b>(en dolares americanos)</b>		<b>2018</b>		<b>2017</b>
<b>Ventas</b>		<b>1.022.242,66</b>		<b>836.947,72</b>
<b>Ventas gravadas con tarifa cero</b>		<b>8.193,38</b>		<b>2.364,49</b>
<b>TOTAL INGRESOS</b>		<b>1.030.436,04</b>		<b>839.312,21</b>
Costo de ventas	66,23%	-683.385,87	62,83%	-527.356,62
<b>Margen bruto</b>		<b>347.050,17</b>		<b>311.955,59</b>
Gastos Administración y Ventas	33,47%	-344.926,84	37,24%	-312.546,04
<b>UTILIDAD OPERACIONAL</b>	<b>0,30%</b>	<b>2.123,33</b>	<b>0,07%</b>	<b>-590,45</b>
Remuneraciones y beneficios	19,94%	205.484,77	24,46%	205.283,39
Servicios Ocasionales	0,56%	5.741,04	0,77%	6.503,67
Gastos de Operación	3,89%	40.094,23	2,30%	19.325,00
Mantenimiento y Reparaciones	1,28%	13.140,88	0,72%	6.041,18
Transporte y fletes	0,18%	1.879,11	0,16%	1.336,91
Jubilación Patronal	1,02%	10.462,94	0,41%	3.466,00
Desahucio	0,44%	4.526,46	0,28%	2.382,13
Seguros	0,08%	842,44	0,45%	3.799,83
Servicios básicos	0,95%	9.753,98	1,25%	10.467,25
Suministros y Materiales	0,13%	1.335,97	0,19%	1.570,43
Arrendamiento Inmuebles	1,16%	12.000,00	1,43%	12.000,00
Impuestos y Contribuciones	0,94%	9.677,06	1,16%	9.654,64
Publicidad y Promoción		20,00	0,01%	119,00
Honorarios Profesionales	0,58%	6.007,98	0,41%	3.430,41
Gastos de Viaje	0,23%	2.413,02	0,26%	2.155,29
Gastos de Gestión	0,19%	1.922,00	0,29%	2.399,77
Combustible de vehículos	0,25%	2.537,46	0,08%	707,38
Provisión Reserva Incobrables		0,00	0,76%	6.382,92
Depreciación Edificio Planta y Equipo	0,71%	7.356,55	0,82%	6.878,28
Gastos por Otros bienes y servicios	0,95%	9.730,95	0,68%	5.741,67
<b>Total Gastos Ventas y Administración:</b>		<b>344.926,84</b>		<b>309.645,15</b>
Ingresos por intereses y comisiones		565,42		162,76
Otros Ingresos		1.612,60		4.947,59
Gastos Financieros		-2.587,72		-4.519,90
<b>UTILIDAD ANTES 15% E I.RENTA</b>		<b>1.713,63</b>		<b>0,00</b>
<b>Participación de trabajadores 15%</b>		<b>-257,04</b>		
Deducción empleados c/discapacidad		0,00		0,00
Gastos no deducibles		0,00		
<b>BASE IMPONIBLE</b>		<b>1.456,59</b>		
25% impuesto a la renta		-364,15		
<b>Resultado del Ejercicio</b>		<b>1.092,44</b>		<b>0,00</b>
<b>Provisión Reserva Legal</b>				
<b>RESULTADO INTEGRAL DEL AÑO</b>		<b>1.092,44</b>		<b>0,00</b>
<b>Atribuible a :</b>				
neto de la dominante (ingresos netos)				
Intereses minoritarios				
<b>Beneficios por acción</b>		<b>Usd\$ 0,138</b>		<b>Usd\$</b>
Básico				
<b>Beneficio por dólar de venta</b>		<b>Usd\$ 0,03</b>		<b>Usd\$</b>

<b>JOSE CEVALLOS JOCE CIA.LTDA. LTDA. – Informe Anual y Documento de Registro</b>								
<b>Conciliación de movimientos en capital y reservas (niif) AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b>								
<b>Patrimonio neto atribuible a los tenedores de instrumentos de patrimonio neto de la dominante</b>								
<b>(en dolares americanos)</b>	Capital suscrito	Reserva Legal	Reserva Facultativa	Aporte Futura Capitaliza c.	UTILIDAD DEL EJERCICIO	Utilidades Acumuladas	Resultados Acum. por adopc.1ra.vez NIIF	Utilidades Acumuladas
<b>Saldo a 31 de diciembre de 2017</b>	<b>2380,00</b>	<b>1.188,12</b>	<b>962,79</b>	<b>18.050,72</b>	<b>0,00</b>	<b>850.629,87</b>	<b>-10.697,75</b>	<b>862513,75</b>
Total de ingresos y gastos reconocidos								
Aumento de capital								
Transferencia de Utilidades Acumuladas			<b>850.629,87</b>			<b>(850.629,87)</b>		<b>0,00</b>
Pago de dividendos a los accionistas								
Cambio en minoritarios								
Adquisición de acciones propias								
Cancelación de acciones propias								
Total de ingresos y gastos reconocidos								
Resultado del ejercicio 2018					<b>1.713,63</b>			<b>1713,63</b>
Cambio en minoritarios								
Pago dividendos, reparto 25%, Impto.Renta								
Utilidad ejercicio 2017, Transf. A Result.Acumulados								
Incremento de Reserva Legal		0						
Deducciones a Resultados Acumulados								<b>0,00</b>
<b>Saldo a 31 de diciembre de 2017</b>	<b>2.380,00</b>	<b>1.188,12</b>	<b>851.592,66</b>	<b>18.050,72</b>	<b>1.713,63</b>	<b>0,00</b>	<b>-10.697,75</b>	<b>864.227,38</b>

**JOSE CEVALLOS JOCE CIA.LTDA.**

**AUDITORIA EXTERNA**

31 de Diciembre de 2018 / 31 de Diciembre de 2017

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO		Pág. 6.
Al 31 de diciembre del 2018		
INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO	CODIGO	SALDOS BALANCE (En US\$)
	95	523.105,71
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<b>9501</b>	<b>815.609,36</b>
<b>Clases de cobros por actividades de operación</b>	<b>950101</b>	<b>1.050.332,35</b>
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	95010101	1.048.154,33
Otros cobros por actividades de operación	95010105	2.178,01
<b>Clases de pagos por actividades de operación</b>	<b>950102</b>	<b>(232.135,27)</b>
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	95010201	(265.109,15)
Pagos a y por cuenta de los empleados	95010203	-
Otros pagos por actividades de operación	95010205	32.973,88
Dividendos pagados	950103	-
Dividendos recibidos	950104	-
Intereses pagados	950105	(2.587,72)
Impuestos a las ganancias pagados	950107	-
Otras entradas (salidas) de efectivo	950108	-
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>	<b>9502</b>	<b>(276.738,56)</b>
Importes procedentes por la venta de propiedades, planta y equipo	950208	-
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	950209	(276.738,56)
Importes procedentes de ventas de activos intangibles	950210	-
Otras entradas (salidas) de efectivo	950221	-
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>	<b>9503</b>	<b>(15.765,09)</b>
Aporte en efectivo por aumento de capital	950301	-
Pagos por adquirir o rescatar las acciones de la entidad	950303	-
Financiación por préstamos a largo plazo	950304	(15.765,09)
Pagos de préstamos	950305	-
Pagos de pasivos por arrendamientos financieros	950306	-
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	950307	-
Dividendos pagados	950308	-
Intereses recibidos	950309	-
Otras entradas (salidas) de efectivo	950310	-
<b>EFFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	<b>9504</b>	<b>-</b>
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	950401	-
<b>INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	<b>9505</b>	<b>523.105,71</b>
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO</b>	<b>9506</b>	<b>50.035,87</b>
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO</b>	<b>9507</b>	<b>42.088,93</b>
<b>CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN</b>		
<b>GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA</b>	<b>96</b>	<b>1.713,63</b>
<b>AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:</b>	<b>97</b>	<b>-</b>
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	9701	-
Pérdidas en cambio de moneda extranjera	9704	-
Ajustes por gastos en provisiones	9705	-
Ajuste por participaciones no controladoras	9706	-
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	9709	-
Ajustes por gasto por participación trabajadores	9710	-
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	9711	-
<b>CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:</b>	<b>98</b>	<b>136.684,99</b>
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	9801	17.718,29
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	9802	-
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	9803	-
(Incremento) disminución en inventarios	9804	72233,88
(Incremento) disminución en otros activos	9805	-
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	9806	10.318,45
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	9807	(2.734,64)
Incremento (disminución) en beneficios empleados	9808	-
Incremento (disminución) en anticipos de clientes	9809	32.973,88
Incremento (disminución) en otros pasivos	9810	6.175,13
<b>Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación</b>	<b>9820</b>	<b>523105,71</b>
		-

## M A T E R I A L I D A D :

Es el monto máximo de error que afecta al lector de los Estados Fiancieros. Es el máximo error que el auditor permita a partir de su juicio profesional. En razón a una estimación previa que el auditor establece un porcentaje mínimo cuando esté revisando las cuentas.

**LA NIA 320 dicta lo siguiente:**

El objetivo de la auditoría de estados financieros es permitirle al auditor expresar una opinión respecto de si los estados financieros están preparados, en todos los aspectos materiales, de acuerdo con la estructura aplicable de información financiera.

La materialidad debe ser considerada por el auditor cuando: (a) Determina la naturaleza, oportunidad y extensión de los procedimientos de auditoría; y, (b) Evalúo el efecto de las declaraciones equivocadas. En la presente auditoría toda variación que sobrepase el 10% deberá ser explicada por parte del ente auditado y analizado por parte del auditor inclusive las explicaciones relevantes, luego dará a conocer a los lectores los estados financieros.

NOTA: Las diferencias menores al 10% no serán objeto de opinión (cifras sin centavos y dólares)  
 Para Dicohierro, a pesar de que hay porcentajes menores al 10% haré el comentario respectivo.-

Detalle	2018	NOTAS	2017	Porcentaje en más	Monto Variación	Porcentaje en menos
<b>Activos Corrientes</b>						
Efectivo y Equiv. De Efectivo	42.089	3	50.036		-7.947	15,88%
Deudores Comerciales	169.769	4	187.488		-17.719	9,45%
Existencias	359.901	7	432.135		-72.234	16,72%
Anticipos a Proveedores	5.747	9	142.187		-136.440	95,96%
<b>Activos No Corrientes</b>						
Propiedad Planta y Equipo	507.613	11	406.807	24,78%	100.806	
Otros Activos No Corrientes	180.000	12	0	más de 100%	180.000	
<b>Pasivos Corrientes</b>						
Acreedores Comerciales	111.469	13	88.631	25,77%	22.838	
Cuentas por Pagar Diversas	55.040	19	67.559		-12.519	18,53%
Anticipos de Clientes	33.729	20	755	más de 100%	32.974	
<b>Pasivos no Corrientes</b>						
Obligaciones Financieras	0	21	15.765		-15.765	100,00%
<b>Gastos Administración y Ventas</b>						
	344.927		312.546	10,36%	32.381	
	<b>1.810.284</b>		<b>1.703.909</b>			

### **EXPLICACION DE LA MATERIALIDAD.**

**EFFECTIVO Y EQUIVALENTE A EFFECTIVO.-** La variación en menos de 15.88%.

Inicia con un saldo de usd. 50.036 y termina con usd. 42.089. Manifestamos que la empresa ha dispuesto de Ingresos Operacionales por usd. 1.029.000 en cifras absolutas, deducido el Impuesto a la Renta (que le han sido retenidos). A esto debe agregarse valores obtenidos por concepto de Cuentas Clientes por cobrar, y de Anticipos de clientes, más otros valores menores.

Con los fondos disponibles antes citados, ha cubierto Costos, Gastos Administrativos y Gastos Financieros. Además ha incrementado el rubro de Construcciones en Curso. Adquirió un vehículo (al margen de deshacerse de otros 2 vehículos que los venía usando). Desembolsa por reintegro los impuesto retenidos por diferente conceptos. Y además ha efectuado pagos a Proveedores.

**EXISTENCIAS.-** La variación en menos de 16.72% .

Se considera en este grupo de cuentas los costos que la empresa ha cubierto durante el ejercicio económico del 2018, que añadidos al saldo inicial de usd. 432.135 termina con un saldo de us. 361.391; lo que quiere decir que los Costos ascienden a usd. 683.386, constante el Estado de Resultados.

**ANTICIPO A PROVEEDORES.-** Decreció en 95.96%.

Disminuyó USD. 136.440 y luego trasladados a Costos al momento de devengarse conforme a NIIFs.

**PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO,** incrementa en un 24,78%

500.00 por compra de maquinaria y equipo  
1.869.89 baja de Equipo de Computación.  
51.169.90 descargo de vehículos y eq. Transporte  
29.455.36 adquisición vehículo..  
121.623.43 incremento en construcciones en curso.

**OTRAS ACTIVOS NO CORRIENTES.** Variación por el 100%.

Esta cuenta cierra el ejercicio financiero con Usd. 180.000

**ACREEDORES COMERCIALES.-** Aumentó en 25.77%.

El incremento de esta cuenta es de usd. 23.014 que es el resultado de transacciones operacionales que la empresa mantiene año tras año.

**CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS.-** Bajaron en un 18.53%.

Esta cuenta disminuyó en usd. 12.519, lo que significa que la empresa ha pagado el mencionado valor durante el año 2018.

**ANTICIPOS DE CLIENTES.** Incrementó en más de 100%.

El valor con que incrementó esta cuenta asciende a usd. 33.729 e incrementó el caudal de efectivo con que contó la empresa para cubrir los costos y gastos operativos.

**OBLIGACIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO.** Disminuyó en un 100%.

La empresa pagó USD. 15.765 y bajando a cero la cuenta a pagar.

**GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS.** Aumentó en 10.36%.

Este aumento de gastos alcanza la cifra de usd. 32.381, en especial por los siguientes conceptos:  
EN NO MONETARIOS: Gastos de Jubilación Patronal, de desahucio, y de Depreciación en un 90%.  
EN MONETARIOS: Se manifiesta en el Gasto de Mantenimiento y Reparaciones que es superior al del año anterior.

## RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS DE CONTABLES

Las políticas de contabilidad más importantes se detallan a continuación:

**a. Efectivo y equivalentes de efectivo**

Para propósitos de la presentación en el estado de flujos de efectivo, la Compañía clasifica en el rubro de equivalentes de efectivo los recursos en caja, bancos y las inversiones en valores con vencimiento menor a los 90 días, los cuales se presentan al costo, que se aproxima al valor de mercado con vencimientos menores o iguales a tres meses. Por su naturaleza son adquiridos y mantenidos por la Compañía para obtener rendimientos.

**b. Cuentas por cobrar corrientes**

Estas cuentas se registran al costo de transacción, es decir a su valor nominal. Las IFRS requieren que los documentos y cuentas por cobrar sean contabilizados al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo, sin embargo las partidas por cobrar son activos financieros no derivados cuyos cobros son fijos o determinables, que no se negocian en un mercado activo, por lo que estas cuentas por cobrar están valuadas a su valor nominal o de transacción. Estos activos son considerados como activos corrientes.

**b.1. Estimación o Deterioro para cuentas comerciales**

La estimación de cuentas de difícil cobro se revisa y actualiza de acuerdo con la antigüedad de cada grupo de deudores y sus características.

Para efectos de estimar posibles riesgos de la cartera, la Compañía estima al 100% los saldos netos que no hayan sido conciliados por un periodo mayor a un año, con base en un análisis individual. Los porcentajes de provisión fueron estimados por la Gerencia para cubrir el riesgo de incobrabilidad de cada clase de cartera.

**c. Propiedad, planta y equipo**

El costo de los elementos de propiedades, planta y equipo comprende:

- Su precio de adquisición, incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir cualquier descuento o rebaja del precio;
- 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 gerencia;
- La estimación inicial de los costos de desmantelamiento o retiro del elemento, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta, cuando constituyan obligaciones en las que incurre la entidad como consecuencia de utilizar el elemento durante un determinado periodo, con propósitos distintos del de la producción de inventarios durante tal periodo.

El valor de los activos y la depreciación acumulada de los elementos vendidos o retirados se descargan de las cuentas correspondientes cuando se produce la venta o el retiro, y el resultado de dichas transacciones se registra cuando se causa. Los gastos de mantenimientos y reparaciones menores se cargan a los resultados del año.

La compañía JOSE CEVALLOS JOCE CIA. LTDA. no se acogió a una nueva forma de depreciación, sea ésta el método de línea recta, y la vida útil se ha estimado basada en la experiencia nuestra. Se tiene en cuenta no sobrepasar los límites establecidos en el Art.28 de la LORTI, numeral 6.

Porcentajes:	2018
Muebles Enseres	10,00%
Vehículos	24,99%
Maquinaria	9,77%
Equipo de Computación	32,34%

**d. Provisión por jubilación patronal y desahucio**

**Jubilación Patronal**

La legislación vigente establece la obligación de los empleadores de proveer beneficios de pensión a los trabajadores que completen 25 años de servicios ininterrumpidos para el mismo empleador; después de 20 años de servicio los trabajadores adquieren derecho a un beneficio de pensión proporcional. La legislación vigente establece el beneficio definido de pensión que el trabajador recibirá al momento de retiro.

El pasivo reconocido en el balance general relacionado con el beneficio de pensión es el valor presente de la obligación a la fecha del balance general. La obligación es calculada anualmente por actuarios independientes usando el método del crédito unitario proyectado.

**Beneficios por terminación de la relación laboral**

Los beneficios de terminación de la relación laboral por concepto de indemnización por despido intempestivo son pagaderos cuando el contrato laboral es terminado por la Compañía antes de la fecha de jubilación normal o si es que un empleado acepta voluntariamente dejar su trabajo a cambio de estos beneficios. La legislación laboral vigente establece el pago de un beneficio por desahucio toda vez que la terminación del contrato laboral, sea por despido intempestivo o por renuncia voluntaria, es presentado por el trabajador ante el Ministerio de Trabajo. La Compañía constituye un pasivo para el valor presente de este beneficio con base en las estimaciones que surgen de un cálculo actuarial preparado por un actuario matemático independiente, calificado por la Superintendencia de Compañías.

**Cálculo de las Provisiones**

El importe reconocido como un pasivo por beneficios definidos será la suma neta total de los siguientes importes: (NIC 19.54)

Vacaciones, décimos tercer sueldo, décimo cuarto sueldo, fondo de reserva, etc.

**Método de valoración actuarial**

La Compañía utiliza el método de la unidad de crédito proyectada para determinar tanto el valor presente de sus obligaciones por beneficios definidos, como el costo por los servicios prestados en el periodo actual y, en su caso, el costo de servicio pasado. (NIC 19.64)

**e. Distribución de dividendos**

La distribución de dividendos a los socios de la Compañía se deduce del patrimonio y se reconocen como pasivos corrientes en los estados financieros en el período en el que los dividendos han sido aprobados por los accionistas de la Compañía.

**f. Reconocimiento de ingresos**

Los ingresos por la venta de mercadería, se miden utilizando el valor razonable, rebajas y descuentos.

**Reconocimiento de costos y gastos**

Los costos y gastos son reconocidos en el estado de resultados en el momento en que se incurren, por el método de devengado.

**Reserva legal**

De acuerdo con la Ley de Compañías, el 5% de la ganancia neta de cada ejercicio debe ser apropiado como reserva legal hasta que el saldo de esta reserva sea equivalente como mínimo al 50% del capital social. La reserva legal obligatoria no es distribuible antes de la liquidación de la Compañía, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas netas anuales.

**g. Normas Internacionales de Contabilidad recientemente emitidas.**

**NIIF 9: Instrumentos financieros**

Esta norma es de aplicación en los periodos que comiencen en o después del 1 de enero de 2012. El objetivo de esta NIIF es establecer los principios para la información financiera sobre activos financieros de manera que presente información útil y relevante para los usuarios de los estados financieros de cara a la evaluación de los importes, calendario e incertidumbre de los flujos de efectivo futuros de la entidad.

**NIIF 11: Arreglos conjuntos**

Esta norma es de aplicación en los periodos que comiencen en o después del 1 de enero de 2012. El objetivo de esta NIIF es establecer los principios para las revelaciones financieras de las partes que integran un arreglo conjunto.

Esta norma deroga la NIC 31, Negocios conjuntos y la SIC 13 Entidades controladas conjuntamente, contribuciones no monetarias por los inversionistas.

**NIIF 13: Medición del valor razonable**

Esta norma es de aplicación en los periodos que comiencen en o después del 1 de enero de 2012. Esta NIIF define "valor razonable", establece un solo marco conceptual en las NIIF para medir el valor razonable.

## **BASES DE PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

### **a. Declaración de Cumplimiento**

Los estados financieros adjuntos han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (IFRS por sus siglas en inglés) y sus interpretaciones emitidas por el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Estas normas han sido adoptadas en el Ecuador por la Superintendencia de Compañías.

Se utilizaron los lineamientos establecidos en la Norma Ecuatoriana de Contabilidad Nro. 17 para efectos de convertir a dólares estadounidenses los saldos originados con anterioridad al 1 de abril del 2000 cuando el sucre ecuatoriano fue la moneda de curso legal en el país.

Con Resolución No. 06.Q.ICl.004 del 21 de agosto del 2006, publicada en Registro Oficial No. 348 de 4 de septiembre del mismo año, la Superintendencia de Compañías adoptó las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" y dispuso que su aplicación sea obligatoria por parte de las compañías y entidades sujetas a control y vigilancia de esta Institución, para el registro, preparación y presentación de estados financieros a partir del 1ro. de enero del 2009.

Mediante Resolución ADM.08199 del 3 de julio del 2008, publicada en el suplemento del Registro Oficial No. 378 de 10 de julio del 2008, el Superintendente de Compañías, ratificó el cumplimiento de la Resolución No. 06.Q.ICl.004 de 21 de agosto de 2006. Mediante Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008, publicada en el Registro Oficial No. 498 del 31 de diciembre del 2008, entre otros se establece el cronograma de aplicación obligatoria de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" por parte de las compañías y entes sujetos a su control, en la que se establece que a partir del 1ro. de enero del 2010 las compañías y entes sujetos y regulados por la Ley de Mercado de Valores, así como todas las compañías que ejercen actividades de auditoría externa.

Por los motivos antes expuestos JOCE CIA. LTDA., cumplió su período de transición en el año 2.010 y a partir del año 2.012 presenta el estado de situación financiera, el resultado de las operaciones y los flujos de efectivo de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera y Normas Internacionales de Contabilidad (NIIF, NIC) y sus interpretaciones adoptadas por el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad ("IASB", por sus siglas en inglés).

### **b. Base de medición**

Los estados financieros de la Compañía se registran sobre la base del devengado.

### **c. Moneda funcional y de presentación**

La unidad monetaria utilizada por la Compañía para las cuentas de los Estados Financieros y sus notas es el dólar de los Estados Unidos de América, siendo la moneda funcional y de presentación.

### **d. Uso de estimaciones y juicios**

La preparación de los estados financieros de conformidad con NIIF requiere que la Compañía registre estimaciones, supuestos o juicios que afectan la aplicación de las políticas y los valores de los activos, pasivos, ingresos y gastos reportados. Los resultados reales podrían diferir de esas estimaciones debido a la subjetividad inherente de las mismas. Las estimaciones y los supuestos de soporte son revisados sobre una base recurrente.

Las revisiones a las estimaciones se reconocen en el período en el cual la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

### **e. Periodo contable**

La Compañía tiene definido por estatutos efectuar el corte de sus cuentas contables, preparar y difundir los Estados Financieros de propósito general una vez al año, así, al 31 de diciembre de cada año. El período contable actual corresponde del 01 de enero al 31 de diciembre 2018.

### **f. Autorización para la publicación de los Estados Financieros**

Los estados financieros correspondientes al ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2018, han sido aprobados por la Junta General de Accionistas.

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

### **NOTA 1. CONSTITUCIÓN Y OPERACIONES**

La Empresa JOSE CEVALLOS JOCE CIA. LTDA. Según ESCRITURA DE CONSTITUCIÓN, inicia sus actividades una vez conformada legalmente de acuerdo a promulgación y aprobación por parte de la Superintendencia de Compañías del Ecuador el 19 de marzo de 1996. Su oficina matriz y domicilio legal se encuentra ubicado en la ciudad de Sangolquí, y tiene un plazo de duración de 50 años. La Empresa cumple con el objetivo social: El comercio interno y externo al por mayor de productos de ferretería.

### **NOTA 2. GESTIÓN DE RIESGOS FINANCIEROS Y DEFINICIÓN DE COBERTURAS**

A continuación se presenta una definición de los riesgos que enfrenta la compañía JOSE CEVALLOS JOCE CIA. LTDA., así como una descripción de las medidas de mitigación que la administración de la compañía auditada podrá considerar.

La compañía está expuesta a diversos riesgos financieros que pueden afectar de manera significativa el valor económico de sus flujos de efectivo, activos, pasivos y patrimonio, y en consecuencia, sus resultados. Las políticas de administración de riesgo son aprobadas y revisadas periódicamente por su Administración.

#### **a. Riesgo de crédito**

La compañía presenta en sus cuentas por cobrar, este riesgo que hace referencia a la capacidad de sus clientes, de cumplir con sus obligaciones financieras con la compañía, dentro de los plazos establecidos por el departamento de cobranzas, lo que nos determina un riesgo crediticio considerable por tal razón debemos analizar dos aspectos importantes:

##### **1. Activos financieros**

Corresponde a los saldos de efectivo y equivalente del efectivo. La capacidad de la Compañía de recuperar estos fondos a su vencimiento.

#### **b. Riesgo de tasa de interés**

La estructura de financiamiento de la Compañía considera como ente de financiación a instituciones financieras, por lo cual tiene un riesgo de exposición a tasas de interés. Las políticas en la administración de estos riesgos se basa en la definición de estrategias específicas en función de los análisis periódicos de tendencias de las variables que inciden de interés.

#### **c. Riesgo de liquidez**

La política para el manejo del riesgo de liquidez involucra el mantenimiento de nivel de efectivo y equivalentes de efectivo de seguridad y acceso inmediato a recursos. Sin embargo la compañía puede no mantener un buen nivel de liquidez, y montos suficientes para cubrir eventuales pasivos y otros.

Pero si mantiene la posibilidad de cubrir sus contingentes con el respaldo de sus inventarios, maquinarias e instalaciones establecidas dentro del activo fijo.

#### **d. Riesgo operacional**

El riesgo operacional comprende la posibilidad de incurrir en pérdidas por reorganizaciones u otros hechos inusuales o inadecuaciones de los siguientes aspectos o factores de riesgos:

- Tecnología, que es el conjunto de herramientas de hardware, software y comunicaciones, cambios del sistema.
- Recurso Humano, que es el personal vinculado directa o indirectamente con la ejecución de los procesos de la Compañía.
- Infraestructura, que son elementos de apoyo de espacio físico (que pueden afectarse por factores climáticos u otros contingentes).

**NOTA 3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**

Corresponde a:

Detalle	2018	2017
<b>C A J A</b>		
Caja General	US \$ (548,76)	1.272,77
	<u>(548,76)</u>	<u>1.272,77</u>
<b>B A N C O S</b>		
Banco Internacional C Ahorro	5.838,38	31.560,19
Bco. Internacional CC	(177,32)	97,84
Banco Coodesarrollo	38,38	15.279,22
Banco Pacifico cc.	36.938,25	1.825,85
	<u>US \$ 42.637,69</u>	<u>48.763,10</u>
<b>TOTAL CAJA BANCOS</b>	<u><b>42.088,93</b></u>	<u><b>50.035,87</b></u>

Las cuentas bancarias cuentan con sus conciliaciones.-

**NOTA 4. CUENTAS POR COBRAR**

	2018	2016
Cientes no relacionados	169.769,42	187.487,71
	<u>169.769,42</u>	<u>187.487,71</u>

**NOTA 5. PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES**

El movimiento es como sigue:

Detalle	2018	2017
Saldo Inicial	27.618,73	27.618,73
Castigo	(263,51)	-
Provisión	-	-
	<u>US \$ 27.355,22</u>	<u>27.618,73</u>

**NOTA 6. PRESTAMOS Y ANTICIPOS A EMPLEADOS**

Se refiere a clientes nacionales.

	2018	2017
Anticipos a Empleados y Trabajadores	-	11.590,39
Préstamos a Trabajadores	-	281,70
	<u>-</u>	<u>11.872,09</u>

**NOTA 7. INVENTARIOS**

Se refiere a:

Detalle	2018	2017
Materiales en bodega	359.901,32	432.135,20
	<u>US \$ 359.901,32</u>	<u>432.135,20</u>

**NOTA 8. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**

Se refiere a:

Detalle	2018	2017
Anticipos de Impuesto a la Renta	-	-
Crédito Tributario Impuesto Renta	25.418,32	10.224,82
Crédito tributario declaración mensual IVA	-	-
Retenciones en al fuente, recibidas de clientes	-	-
<b>Total impuesto renta a favor de la empresa</b>	<b>25.418,32</b>	<b>10.224,82</b>

**NOTA 9. ANTICIPOS A PROVEEDORES**

Se refiere a:

Detalle	2018	2017
Anticipos Proveedores	5.747,32	142.186,94
<b>US \$</b>	<b>5.747,32</b>	<b>142.186,94</b>

**NOTA 10. OTROS ACTIVOS FINANCIEROS**

Se refiere a:

	2018	2017
Activos Financieros	0,00	3.125,00
<b>US \$</b>	<b>0,00</b>	<b>3.125,00</b>

**NOTA 11. PROPIEDA, PLANTA Y EQUIPO**

DETALLE	Saldo 31-12-2017	Saldo inicial 2018	INCREMENTO	DECREMENTO	TOTAL SALDO 31-12-2018
<b>NO DEPRECIABLES</b>	-	-			-
TERRENO	76.393,33	76.393,33			76.393,33
CONSTRUCCIONES EN CURSO	222.329,56	222.329,56	125.694,93	4.071,50	343.952,99
<b>DEPRECIABLES</b>					
MUEBLES Y ENSERES	10.296,20	10.296,20			10.296,20
MAQUINARIA	49.215,26	49.215,26	500,00	73,66	49.641,60
EQUIPO DE COMPUTACION	4.803,17	4.803,17		1869,89	2.933,28
EQUIPOS DE OFICINA	1.727,75	1.727,75		1726,75	1,00
VEHICULOS	121.668,94	121.668,94	29.455,36	51.169,90	99.954,40
OTROS: CUADROS	816,32	816,32		-	816,32
<b>DEPRECIACION</b>		487.250,53	155.650,29	58.911,70	583.989,12
MUEBLES Y ENSERES	-6.923,27	-6.923,27		-1.029,62	-7.952,89
EQUIPO DE COMPUTACION	-3.203,84	-3.203,84	1.869,79	-1.231,88	-2.565,93
MAQUINARIA	-17.055,35	-17.055,35	73,66	-4.923,31	-21.905,00
EQUIPOS DE OFICINA	-1.554,99	-1.554,99	1.726,75	-171,76	-
VEHICULOS	-51.706,38	-51.706,38	51.169,90	-43.415,31	-43.951,79
	-	-			-76.375,61
<b>TOTAL ACTIVOS FIJOS</b>	<b>406.806,70</b>	<b>406.806,70</b>			<b>507.613,51</b>

<b>INCREMENTOS Y DECREMENTOS DE ACTIVOS FIJOS EN EL 2018.</b>
---

500.00 por compra de maquinaria y equipo  
 1.869.89 baja de Equipo de Computación.  
 51.169.90 descargo de vehículos y eq. Transporte  
 29.455.36 adquisición vehículo..  
 121.623.43 incremento neto en construcciones en curso.

**NOTA 12. OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES**

Se refiere a:

Detalle	2018	2017
Para adquisición de terreno	180.000,00	0,00
	<b>US \$ 180.000,00</b>	<b>0,00</b>

**NOTA 13. PROVEEDORES, CUENTAS POR PAGAR**

Corresponde a obligaciones con varios proveedores nacionales :

	2018	2017
Proveedores	111.468,58	88.630,86
	<b>US \$ 111.468,58</b>	<b>88.630,86</b>

**NOTA 14. OBLIGACIONES FINANCIERAS**

Se refiere a:

Detalle	2018	2017
Por Pagar - Tarjeta de Crédito	9.605,67	3.430,54
	<b>US \$ 9.605,67</b>	<b>3.430,54</b>

**NOTA 15. OBLIGACIONES TRIBUTARIAS Y IESS POR PAGAR**

Detalle	2018	2017
Retenciones Fuente IVA por Pagar	154,42	5.188,20
Retenciones Renta por Pagar	1.101,18	
IVA (cobrado) por Pagar	6.232,02	
	7.487,62	5.188,20
IESS por Pagar	4.704,06	4.347,73
	<b>US \$ 12.191,68</b>	<b>9.535,93</b>

**NOTA 16. IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR DEL EJERCICIO**

Detalle	2018	2017
Impuesto a la Renta	364,15	1.927,47
	<b>US \$ 364,15</b>	<b>1.927,47</b>

**NOTA 17. BENEFICIOS SOCIALES**

Detalle	2018	2017
Sueldos por Pagar	413,86	5.110,17
Décimo Tercer Sueldo	1.115,56	1.022,36
Décimo Cuarto Sueldo	2.133,82	1.614,82
US \$	<u><u>3.663,24</u></u>	<u><u>7.747,35</u></u>

**NOTA 18. PARTICIPACION TRABAJADORES 15% UTILIDADES**

Se refiere a:

Detalle	2018	2017
15% Participación Utilidades / 2018	257,04	0
15% Participación Utilidades	7,22	7,22
US \$	<u><u>264,26</u></u>	<u><u>7,22</u></u>

**NOTA 19. CUENTAS POR PAGAR**

Se refiere a:

Detalle	2018	2017
Acreedores Varios	55.039,65	67.558,92
US \$	<u><u>55.039,65</u></u>	<u><u>67.558,92</u></u>

**NOTA 20. ANTICIPOS DE CLIENTES**

Se refiere a:

Detalle	2018	2017
Anticipos por Ventas Clientes	33.728,88	755,00
US \$	<u><u>33.728,88</u></u>	<u><u>755,00</u></u>

**NOTA 21. OBLIGACIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO**

Se refiere a:

Detalle	2018	2017
Deudas a Largo Plazo	-	15.765,09
US \$	<u><u>-</u></u>	<u><u>15.765,09</u></u>

**NOTA 22. POR PAGAR DIVIDENDOS A SOCIOS**

A los siguientes socios:

Detalle	2018	2017
José Pio Cevallos Martínez	59.601,45	59.601,45
Silvia Guerrero Martínez	602,04	602,04
US \$	<u><u>60.203,49</u></u>	<u><u>60.203,49</u></u>

**NOTA 23. PROVISIONES A LARGO PLAZO JUBILACION PATRONAL**

Detalle	2018	2017
Prov. Jubilación Patronal	111.642,11	97.395,49
Prov. Desahucio		
<b>US \$</b>	<b><u>111.642,11</u></b>	<b><u>97.395,49</u></b>

**NOTA 24. OTROS PASIVOS NO CORREINTES**

Se refiere a:

Detalle	2018	2017
Cheques girados y no cobrados	784,49	784,49
<b>US \$</b>	<b><u>784,49</u></b>	<b><u>784,49</u></b>

**NOTA 25. CAPITAL SOCIAL**

Conserva el valor de USD. 2.380.00 como Capital Social Pagado,

**NOTA 26. RESERVA LEGAL**

A diciembre 31 de 2018, tiene el valor USD. 1.188.12

**NOTA 27. RESERVA FACULTATIVA**

A diciembre 31 de 2018, su Saldo es 851.592.66  
 Corresponde a Utilidades Obtenidas desde años anteriores al 2017

**NOTA 28. APORTES FUTURA CAPITALIZACION**

Detalle	2018	2017
José Pio Cevallos Mejía	17.870,21	17.870,21
Silvia Guerrero Martínez	180,51	180,51
<b>US \$</b>	<b><u>18.050,72</u></b>	<b><u>18.050,72</u></b>

**NOTA 29. UTILIDADES ACUMULADAS**

Usd. 850.629.87 al 31 dicbre. 2018 se trasladó a la cuenta de reserva Facultativa.

**NOTA 30. RESULTADOS ACUMULADOS DE LA ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF**

Los ajustes de la adopción por primera vez de las "NIIF", se registrarán en el Patrimonio en la subcuenta denominada "Resultados Acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF", separada del resto de los resultados acumulados, al 2012 y a finales del año 2014 su saldo es de \$ 10.697.75

**NOTA 31. UTILIDAD EJERCICIO CORRIENTE**

Usd.1.713.63 (ver el Estado de Resultados).

**NOTA 32. CALCULO DEL IMPUESTO A LA RENTA**

De acuerdo con la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y su Reglamento, la Compañía presenta su declaración del impuesto por el período de doce meses que termina el 31 de diciembre de cada año. Con el fin de atraer el capital nacional y extranjero, se establece que las sociedades que reinviertan sus utilidades en el país podrán obtener una reducción del diez por ciento (10%) en la tarifa del impuesto a la renta.

Por tanto, aplicarán la tarifa del 15% sobre el valor de las utilidades que reinviertan en el país y la tarifa del 25%, sobre el resto de las utilidades, procedimiento que debe ser legalizado con la respectiva escritura pública hasta el 31 de diciembre del año siguiente.

Para el presente ejercicio pagará el impuesto a la Renta el 25% sobre la Base Imponible que resultare. Y por normativa actual ya no hay el pago del Anticipo de Impto. Renta.

De acuerdo a la Ley de Régimen Tributario Interno la Compañía puede amortizar sus pérdidas tributarias hasta los cinco años posteriores de producidas las pérdidas, hasta el 20% de dicha pérdida.

La referida norma estableció que en caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el monto del anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo, a menos que el contribuyente solicite al Servicio de Rentas Internas su devolución, lo cual podría ser aplicable, de acuerdo con la norma que rige la devolución de este anticipo.

**NOTA 33. HECHOS RELEVANTES Y EVENTOS SUBSECUENTES**

A la fecha de presentación de los Estados Financieros no han ocurrido eventos subsecuentes que afecten significativamente los saldos de las cuentas revelados en los mismos.

**NOTA 34. INSTRUMENTOS FINANCIEROS**

La Compañía adoptó la Norma Internacional de Información Financiera No.7 (NIIF 7). "Instrumentos Financieros: Revelaciones", Esta norma establece ciertas revelaciones que permiten al usuario de los estados financieros evaluar la importancia de los instrumentos financieros para la Compañía, la naturaleza y alcance de sus riesgos y cómo maneja tales riesgos.

**NOTA 35 DISPOSICIONES DEL CÓDIGO ORGÁNICO DE LA PRODUCCIÓN**

En el registro oficial No. 351 el 29 de diciembre de 2010, se promulgó el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, el mismo que incluye entre otros aspectos tributarios los siguientes:

- a) La reducción progresiva en tres puntos porcentuales en la tarifa de impuesto a la renta para sociedades, determinándose las tarifas 24% y 23% para los años 2011 y 2012 respectivamente, y el 22% a partir del año 2013, hasta el 2017.
- b) Exoneración del impuesto a la renta durante 5 años para nuevas sociedades cuyas inversiones se realicen para el desarrollo de sectores económicos considerados prioritarios para el Estado.
- c) Deducción del 100% adicional para el cálculo del impuesto a la renta de ciertos gastos incurridos por las empresas medianas.
- d) Exoneración de retención en la fuente de impuesto a la renta en pago de intereses de créditos externos otorgados por instituciones financieras.
- e) La reducción progresiva del porcentaje de retención en la fuente de impuesto a la renta en pagos al exterior conforme la tarifa de impuesto a la renta para sociedades.
- f) Exoneración del pago del anticipo de impuesto a la renta hasta el quinto año de operación efectiva para las nuevas sociedades.
- g) Exoneración del impuesto a la salida de divisas en los pagos de capital e intereses por créditos otorgados por instituciones financieras destinados al financiamiento de inversiones previstas en este código.

**OPINION SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES  
TRIBUTARIAS.**

En nuestra opinión, la Empresa JOSE CEVALLOS JOCE CIA. LTDA. ha cumplido con todas sus obligaciones tributarias EN EL EJERCICIO ECONOMICO DEL 2018, así:

IMPUESTO A LA RENTA:

La Empresa JOSE CEVALLOS JOCE CIA. LTDA.. En su declaración constan todos los ingresos operacionales y de otros ingresos (Utilidad del ejercicio 2018 USD. 1.713.63).

IMPUESTO AL VALOR AGREGADO IVA:

JOSE CEVALLOS JOCE CIA.LTDA. ha presentado mensualmente sus declaraciones durante el año 2018 y pagó la diferencia resultante de imputar los créditos fiscales correspondientes a las compras y gastos permitidos por la Ley. Y al 31 de diciembre del 2018 quedó un Crédito Tributario de USD. 172.76.

RETENCION EN LA FUENTE:

JOSE CEVALLOS JOCE CIA. LTDA ha efectuado retenciones tanto a sus empleados (dic.2018), como en las retenciones por diversos conceptos, y dichos valores han sido reintegrados al Ministerio de Finanzas en los plazos mensuales permitidos por la Ley. al 31 de diciembre del 2018, quedó pendiente a pagarse US\$ 1.101.18 y lo hará en el mes de enero de 2019.

RETENCION DEL " I V A":

JOSE CEVALLOS JOCE CIA.LTDA. realizó retenciones del 30% en compras, el 70% en pago por servicios, y el 100% en pagos inclusive a personas no obligadas a llevar contabilidad. Estas retenciones fueron declaradas mensualmente y reintegradas al Ministerio de Finanzas en forma puntual. El saldo a diciembre 2018 es de US\$ 154.42 y será pagado y declarado en el mes de enero del 2019.

ANTICIPOS DEL IMPUESTO A LA RENTA:

JOSE CEVALLOS JOCE CIA. LTDA Para el año 2018 no calculó la cifra para el pago del anticipo, por disposición de Normas Tributarias actuales.