



Ing. Iván Orellana Osorio  
0987220698  
ivan.orellana.osorio@gmail.com  
CUENCA - ECUADOR

Cuenca, 19 de abril de 2019

**Ingeniero.**  
**Wilson Patricio Ávila Martínez**  
**Gerente General**  
**AVILAINCOA CIA.LTDA.**  
**Ciudad**

Estimado Ing. Ávila

A continuación, sírvase encontrar el informe de Auditoría Externa – Independiente sobre estados financieros del ejercicio 2018 de la empresa **ÁVILAINCOA CIA.LTDA.**, entidad no cotizada, preparados de conformidad con un marco de cumplimiento con fines generales.

Vale indicar que según el reglamento sobre Auditoría Externa emitido por la Superintendencia de Compañías publicado en el Registro Oficial No. 879 del 11 de noviembre de 2016, la empresa **ÁVILA INCOA CIA.LTDA.**, cumple con el monto de activos para estar obligado a someter los estados financieros anuales al dictamen de auditoría externa, por lo que se ha elaborado el presente informe de acuerdo a su requerimiento realizado: por razones administrativas, de control interno de la organización y de cumplimiento con las disposiciones legales.

**Cordialmente**

**Ing. Iván Orellana Osorio (CPA)**  
Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros  
RENAE 834  
Dirección: Calle Paseo Río Blanco y Calle Paseo Río Tarqui

**AVILAINCOA CIA.LTDA.**

**INFORME DE AUDITORÍA EMITIDO POR  
UN AUDITOR INDEPENDIENTE**

**ESTADOS FINANCIEROS**

**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

**ÁVILAINCOA CIA.LTDA.**

ESTADOS FINANCIEROS  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

**INDICE:**

- Informe del auditor independiente
- Estado de situación financiera
- Estado de resultados integral
- Estado de cambios en el patrimonio
- Estado de flujo de efectivo
- Notas a los estados financieros

**INFORME DE AUDITORÍA EMITIDO POR UN AUDITOR INDEPENDIENTE**

A los Señores Socios de la empresa **ÁVILAINCOA CIA. LTDA.**

**Opinión**

Hemos auditado los estados financieros de la sociedad **ÁVILAINCOA CIA. LTDA.**, que comprenden el balance de situación al 31 de diciembre de 2018, el estado de resultados, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujo de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjunto de la Sociedad han sido preparados, en todos los aspectos materiales, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

**Fundamentos de la opinión**

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección *Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros* de nuestro informe. Somos independientes de la Sociedad de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros en la República del Ecuador y hemos cumplido las demás responsabilidades de conformidad con esos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

**Responsabilidades de la dirección y de los responsables del gobierno de la entidad en relación con los estados financieros.**

La dirección es responsable de la preparación y presentación de los estados financieros adjuntos de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y demás leyes y reglamentos vigentes en la República del Ecuador, y del control interno que la dirección considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libre de incorrección material, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la dirección es responsable de la valoración de la capacidad de la Sociedad de continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la Empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento excepto si la dirección tiene intención de liquidar la sociedad o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

Los responsables del gobierno de la entidad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la Sociedad.

### **Responsabilidad del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros**

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

**Ing. Iván Orellana Osorio(CPA)**

Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros

RENAE 834

Dirección: Calle Paseo Río Blanco y Calle Paseo Río Tarqui

Fecha: 30 de abril de 2019

<b>EMPRESA AVILAINCOA CIA. LTDA.</b>							
<b>BALANCE GENERAL</b>	<b>Nota</b>	<b>2018</b>		<b>2017</b>		<b>Variación</b>	
<b>ACTIVO</b>							
<b>Activo Corriente</b>		<b>\$ 1.856.498,89</b>	<b>96,99%</b>	<b>\$ 1.744.603,91</b>	<b>97,57%</b>	<b>\$ 111.894,98</b>	<b>6,41%</b>
Caja - Bancos	<b>3</b>	\$ 174.086,24	9,38%	\$ 175.312,25	10,05%	(\$ 1.226,01)	-0,70%
Clientes no relacionados locales	<b>4</b>	\$ 482.187,26	25,97%	\$ 449.338,83	25,76%	\$ 32.848,43	7,31%
Pagos anticipados	<b>6</b>	\$ 24.080,91	1,30%	\$ 380,00	0,02%	\$ 23.700,91	0,00%
(Provisión de cuentas incobrables)	<b>5</b>	(\$ 2.923,19)	-0,16%	(\$ 11.696,41)	-0,67%	\$ 8.773,22	-75,01%
Inventario de Mercaderías	<b>7</b>	\$ 1.179.067,67	63,51%	\$ 1.125.564,81	64,52%	\$ 53.502,86	4,75%
Otros activos		\$ -	0,00%	\$ 5.704,43	0,33%	(\$ 5.704,43)	-100,00%
<b>Activos de Largo Plazo</b>		<b>\$ 57.702,84</b>	<b>3,01%</b>	<b>\$ 43.520,39</b>	<b>2,43%</b>	<b>\$ 14.182,45</b>	<b>32,59%</b>
<b>Activo Fijo</b>		<b>\$ 57.702,84</b>	<b>100,00%</b>	<b>\$ 43.520,39</b>	<b>100,00%</b>	<b>\$ 14.182,45</b>	<b>32,59%</b>
Propiedad Planta y Equipo	<b>8</b>	\$ 236.429,60	409,74%	\$ 228.852,24	525,85%	\$ 7.577,36	3,31%
(Depreciación acumulada activo fijo)	<b>8</b>	(\$ 178.726,76)	-309,74%	(\$ 185.331,85)	-425,85%	\$ 6.605,09	-3,56%
<b>TOTAL DE ACTIVOS</b>		<b>\$ 1.914.201,73</b>		<b>\$ 1.788.124,30</b>		<b>\$ 126.077,43</b>	<b>7,05%</b>

EMPRESA AVILAINCOA CIA. LTDA.							
BALANCE GENERAL						Variación	
	Nota	2018		2017			
<b>PASIVO</b>							
<b>Pasivo Corriente</b>		<b>\$ 656.962,86</b>	<b>52,12%</b>	<b>\$ 647.486,01</b>	<b>40,47%</b>	<b>\$ 9.476,85</b>	<b>1,46%</b>
Proveedores no relacionados locales	<b>9</b>	\$ 199.741,47	30,40%	\$ 313.423,67	48,41%	(\$ 113.682,20)	-36,27%
Otras cuentas por pagar no relacionados		\$ 168,05	0,03%	\$ 43.934,56	6,79%	(\$ 43.766,51)	-99,62%
Sueldos por pagar	<b>10</b>	\$ 25.638,92	3,90%	\$ 0,00	0,00%	\$ 25.638,92	0,00%
Impuestos por pagar	<b>11</b>	\$ 100.622,85	15,32%	\$ 45.117,49	6,97%	\$ 55.505,36	123,02%
Participación trabajadores por pagar	<b>11</b>	\$ 50.909,12	7,75%	\$ 42.813,45	6,61%	\$ 8.095,67	18,91%
Obligaciones emitidas corto plazo	<b>12</b>	\$ 457,44	0,07%	\$ 0,00	0,00%	\$ 457,44	0,00%
Obligaciones con el IESS	<b>13</b>	\$ 9.315,71	1,42%	\$ 8.828,52	1,36%	\$ 487,19	5,52%
Provisiones y beneficios sociales		\$ 25.111,68	3,82%	\$ 22.759,23	3,52%	\$ 2.352,45	10,34%
Anticipos clientes		\$ 244.997,62	37,29%	\$ 170.609,09	26,35%	\$ 74.388,53	43,60%
<b>Pasivo Largo Plazo</b>		<b>\$ 603.519,91</b>	<b>47,88%</b>	<b>\$ 952.284,36</b>	<b>59,53%</b>	<b>(\$ 348.764,45)</b>	<b>-36,62%</b>
Obligaciones con Instituciones Financieras		\$ 16.147,73	7,92%	\$ 103.700,00	50,84%	(\$ 87.552,27)	-84,43%
Otras cuentas por pagar varios	<b>18</b>	\$ 467.925,19	0,00%	\$ 753.670,46	369,50%	(\$ 285.745,27)	-37,91%
Provisión para jubilación patronal	<b>14</b>	\$ 90.426,57	44,33%	\$ 72.550,76	35,57%	\$ 17.875,81	24,64%
Provisión para desahucio	<b>14</b>	\$ 29.020,42	14,23%	\$ 22.363,14	10,96%	\$ 6.657,28	29,77%
<b>TOTAL DE PASIVOS</b>		<b>\$ 1.260.482,77</b>	<b>65,85%</b>	<b>\$ 1.599.770,37</b>	<b>89,47%</b>	<b>(\$ 339.287,60)</b>	<b>-21,21%</b>
<b>PATRIMONIO</b>							
<b>Patrimonio</b>		<b>\$ 653.718,96</b>	<b>34,15%</b>	<b>\$ 188.353,93</b>	<b>10,53%</b>	<b>\$ 465.365,03</b>	<b>247,07%</b>
Capital social	<b>15</b>	\$ 1.000,00	0,15%	\$ 1.000,00	0,53%	\$ 0,00	0,00%
Aporte futuras capitalizaciones		\$ 250.000,00	38,24%	\$ 0,00	0,00%	\$ 250.000,00	0,00%
Reservas	<b>16</b>	\$ 9.367,70	1,43%	\$ 9.367,70	4,97%	\$ 0,00	0,00%
Resultados de ejercicios anteriores	<b>17</b>	\$ 177.986,26	27,23%	\$ 0,00	0,00%	\$ 177.986,26	0,00%
Utilidad del Ejercicio		\$ 215.365,00	32,94%	\$ 177.986,23	94,50%	\$ 37.378,77	21,00%
<b>TOTAL DE PASIVOS MAS PATRIMONIO</b>		<b>\$ 1.914.201,73</b>	<b>100,00%</b>	<b>\$ 1.788.124,30</b>	<b>100,00%</b>	<b>\$ 126.077,43</b>	<b>7,05%</b>

<b>EMPRESA AVILAINCOA CIA. LTDA.</b>			
<b>ESTADO DE RESULTADOS</b>		<b>Nota</b>	<b>2018</b>
<b>INGRESOS</b>	<b>19</b>		<b>\$ 5.135.823,99 100,00%</b>
Ventas netas 12%			\$ 5.135.823,99 100,00%
<b>COSTOS</b>			<b>\$ 4.267.056,22 83,08%</b>
Costos	<b>20</b>		\$ 4.267.056,22 100%
<b>UTILIDAD BRUTA</b>			<b>\$ 868.767,77 16,92%</b>
<b>GASTOS</b>			<b>\$ 523.627,10 10,20%</b>
Sueldos y salarios	<b>21</b>		\$ 186.722,31 35,66%
Beneficios sociales			\$ 44.907,00 8,58%
Aporte a la seguridad social			\$ 27.835,42 5,32%
Honorarios profesionales y servicios	<b>22</b>		\$ 45.489,57 8,69%
Arriendos de inmuebles			\$ 63.652,20 12,16%
Mantenimientos y reparaciones	<b>23</b>		\$ 48.364,50 9,24%
Promoción y publicidad			\$ 15.220,22 2,91%
Suministros y materiales			\$ 7.894,97 1,51%
Provisión jubilación patronal y desahucio	<b>24</b>		\$ 2.100,00 0,40%
Provisión cuentas incobrables			\$ 3.803,51 0,73%
Seguros y reaseguros			\$ 5.498,04 1,05%
Impuestos, contribuciones y otros	<b>25</b>		\$ 3.629,68 0,69%
Gastos de viaje			\$ 5.343,01 1,02%
Depreciaciones	<b>26</b>		\$ 10.635,04 2,03%
IVA que se carga al gasto			\$ 1.753,87 0,33%
Servicios Públicos			\$ 1.152,83 0,22%
Pago por otros			\$ 49.624,93 9,48%
<b>UTILIDAD OPERATIVA</b>			<b>\$ 345.140,67 6,72%</b>
<b>INGRESOS NO OPERACIONALES</b>			<b>\$ 78,12 0,00%</b>
Otros ingresos			\$ 78,12 0,00%
<b>GASTOS FINANCIEROS</b>	<b>27</b>		<b>\$ 5.824,65 0,11%</b>
Intereses bancarios locales			\$ 1.237,78 21%
Préstamos bancarios			\$ 3.196,16 258%
Comisiones			\$ 1.390,71 44%
<b>UTILIDAD NETA</b>			<b>\$ 339.394,14 6,61%</b>
15% de trabajadores			\$ 50.909,12 0,99%
(+) Gastos no deducibles locales			\$ 28.528,15 0,56%
<b>UTILIDAD GRAVABLE</b>			<b>\$ 317.013,17 6,17%</b>
<b>Impuesto Causado</b>			<b>\$ 79.253,29 1,54%</b>
Ret. en la fuente que le realizaron			\$ 9.562,30
Retenciones ISD			\$ 432,62
Impuesto a Pagar			\$ 69.258,37
<b>Anticipo determinado próximo año</b>	<b>28</b>		<b>\$39.055,51</b>
<i>Ira cuota</i>			\$ 14.530,29
<i>2da cuota</i>			\$ 14.530,29
<i>Saldo a liquidarse proximo año</i>			\$ 9.994,92

<b>Determinar anticipo impuesto próximo año</b>	<b>\$39.055,51</b>
0.2% Patrimonio	\$1.307,44
0.2% Gastos y Costos	\$9.535,96
0.4% Activos	\$7.668,50
0.4% Ingresos	\$20.543,61

Utilidad neta

**\$215.365,00**

**EMPRESA AVILAINCOA CIA. LTDA.**  
**ESTADO DE FUJO DE EFECTIVO MÉTODO INDIRECTO**  
al 31 de Diciembre de 2018

<b>FLUJO DE OPERACIÓN</b>	<b>\$ 129.648,86</b>
<b>FUENTES DE OPERACIÓN</b>	<b>\$ 412.528,08</b>
Otros activos	\$ 5.704,43
Impuestos por pagar	\$ 55.505,36
Participación trabajadores por pagar	\$ 8.095,67
Obligaciones emitidas corto plazo	\$ 457,44
Obligaciones con el IESS	\$ 487,19
Provisión para jubilación patronal	\$ 17.875,81
Provisión para desahucio	\$ 6.657,28
Provisiones y beneficios sociales	\$ 2.352,45
Sueldos por pagar	\$ 25.638,92
Anticipos clientes	\$ 74.388,53
Utilidad del Ejercicio	\$ 215.365,00
<b>USOS DE OPERACIÓN</b>	<b>\$ 282.879,22</b>
Clientes no relacionados locales	\$ 32.848,43
Otras cuentas y documentos por cobrar no relacionados (Provisión de cuentas incobrables)	\$ 23.700,91 \$ 8.773,22
Inventario de Mercaderías	\$ 53.502,86
(Depreciación acumulada activo fijo)	\$ 6.605,09
Proveedores no relacionados locales	\$ 113.682,20
Otras cuentas por pagar no relacionados	\$ 43.766,51
<b>FLUJO DE INVERSIÓN</b>	<b>(\$ 7.577,36)</b>
<b>FUENTES DE INVERSIÓN</b>	<b>\$ 0,00</b>
<b>USOS DE INVERSIÓN</b>	<b>\$ 7.577,36</b>
Propiedad Planta y Equipo	\$ 7.577,36
<b>FLUJO DE FINANCIAMIENTO</b>	<b>(\$ 123.297,54)</b>
<b>FUENTES DE FINANCIAMIENTO</b>	<b>\$ 250.000,00</b>
Aporte futuras capitalizaciones	\$ 250.000,00
<b>USOS DE FINANCIAMIENTO</b>	<b>\$ 373.297,54</b>
Obligaciones con Instituciones Financieras	\$ 87.552,27
Otras cuentas por pagar varios	\$ 285.745,27
<b>FLUJO NETO DE EFECTIVO</b>	<b>(\$ 1.226,04)</b>
<b>SALDO INICIAL DE CAJA</b>	<b>\$ 175.312,25</b>
<b>SALDO FINAL DE CAJA</b>	<b>\$ 174.086,21</b>

**EMPRESA AVILAINCOA CIA. LTDA.  
 ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**

<b>DETALLES</b>	<b>Capital</b>	<b>Aportes futuras capitalizaciones</b>	<b>Reserva legal</b>	<b>Reserva facultativa</b>	<b>Resultado del ejercicio</b>	<b>Resultado de Ejercicios Anteriores</b>	<b>TOTAL</b>
Saldo del Patrimonio 31/12/2017	\$ 1.000,00	\$ -	\$ 9.367,70		\$ 177.986,23	\$ -	\$ <b>188.353,93</b>
Transferencia de resultados 2017					\$ -177.986,23	\$ 177.986,23	\$ -
Aportes 2018		\$ 250.000,00					\$ <b>250.000,00</b>
Resultados del 2018					\$ 215.365,00		\$ <b>215.365,00</b>
<b>Saldo Patrimonio 31/12/2018</b>	<b>\$ 1.000,00</b>	<b>\$ 250.000,00</b>	<b>\$ 9.367,70</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 215.365,00</b>	<b>\$ 177.986,23</b>	<b>\$ 653.718,93</b>

**EMPRESA AVILAINCOA CIA. LTDA.  
 ESTADO DE GANANCIAS RETENIDAS AL 31/12/2018**

Saldo Inicial de ganancias retenidas al 31/12/2017	\$ 177.986,23
Resultado del 2018	\$ 215.365,00
<b>Saldo final de ganancias retenidas al 31/12/2018</b>	<b>\$ 393.351,23</b>

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Diciembre 31, 2018

### **Nota. - 1 IDENTIFICACIÓN DE LA COMPAÑÍA:**

ÁVILAINCOA Cía. Ltda., fue constituida mediante escritura pública, celebrada el 5 de octubre de 2015, ante la Notaria Tercera del Cantón Cuenca, Dra. Sandra Margarita Peñaherrera Calle, e inscrita en el Registro Mercantil del mismo Cantón, con el número de inscripción 988 el 14 de diciembre de 2015. Su domicilio principal se encuentra en la calle Miguel Cabello 2-88 y Av. de las Américas en la ciudad de Cuenca en Ecuador. Su objeto social es la fabricación de estructuras de metal, marcos o armazones para construcción y partes de esas estructuras, pudiendo ampliar sus actividades a otras ramas afines.

### **Nota. - 2 CAMBIOS SIGNIFICATIVOS EN POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES**

#### **Bases de Presentación**

- Los Estados Financieros de la **Empresa ÁVILAINCOA Cía. Ltda.**, corresponden al 31 de diciembre del año 2018.
- La contabilidad se lleva por el sistema de partida doble y en idioma castellano y en dólares de los Estados Unidos de América, moneda de oficial circulación en el Ecuador.
- Se encuentran registradas todas las operaciones efectuadas en el año 2018, por el sistema de causación, al costo histórico, observando las normas y principios contables prescritos por disposición legal y las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y mediana entidades.
- Estos estados financieros se han elaborado de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con las NIIF para las PYMES exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos.

- En algunos casos, es necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables. Los juicios que la gerencia haya efectuado en el proceso de aplicar las políticas contables y que tengan la mayor relevancia sobre los importes reconocidos en los estados financieros se establecen en las notas que son parte de este informe.
- **Empresa en Marcha:** los presupuestos y proyecciones de la compañía, considerando razonablemente los posibles cambios en el mercado, muestran que **ÁVILAINCOA Cía. Ltda.** será capaz de operar dentro del nivel de su financiamiento actual. Para hacer este juicio, la Administración considera la posición financiera de la Compañía, las actuales intenciones, la rentabilidad de las operaciones, el acceso a recursos financieros y analiza el impacto de las variables económicas y políticas que afectan el entorno local en las operaciones de la Compañía.

#### **Política Contable**

- La empresa durante el año 2018 no realizó cambios en sus políticas contables y de control interno, manteniendo los mismos conceptos y políticas del año anterior.

**Nota 3.- CAJA – BANCOS.** - Las cuentas de efectivo al 31 de diciembre de 2018 son expresadas en dólares de acuerdo al siguiente cuadro:

FICHA CONTABLE				
<b>ELEMENTO DEL BALANCE:</b>	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO			
<b>FECHA DE CORTE:</b>	31/12/2018			
<b>NORMA A SER APLICADA:</b>	NIC 32 Instrumentos financieros: Presentación, NIC 39 Instrumentos Financieros: Reconocimiento y medición: NIIF 7 Instrumentos Financieros: Información a revelar.			
<b>ASPECTOS DE MEDICION:</b>	Los saldos de caja, bancos e inversiones temporales deben representar los recursos de disponibles, valorados a tipo de cambio del cierre para el caso de moneda extranjera.			
	<b>Detalle de la cuenta</b>	<b>Saldo en Libros</b>	<b>Tipo de Moneda</b>	<b>Valor</b>
	Caja	\$ 4.477,17	dólar	\$ 4.477,17
	Bancos	\$ 169.609,07	dólar	\$ 169.609,07
	<b>Total</b>	<b>\$ 174.086,24</b>		<b>\$ 174.086,24</b>

Los saldos de las cuentas se encuentran conciliadas a diciembre de 2018.

**Nota 4.- CUENTAS POR COBRAR.** – La cartera al 31 de diciembre de 2018 es como sigue:

FICHA CONTABLE						
<b>ELEMENTO DEL BALANCE:</b>	CLIENTES NO RELACIONADOS					
<b>FECHA DE CORTE:</b>	31/12/2018					
<b>NORMA A SER APLICADA:</b>	NIC 32 Instrumentos Financieros: Presentación, NIC 39 Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición, NIIF Instrumentos Financieros: Información a revelar.					
<b>ASPECTOS DE MEDICION:</b>	Valor razonable (valor recuperable)					
Detalle	Saldo	AÑO DE FACTURACIÓN				
		2014	2015	2016	2017	2018
Saldos clientes	\$443.452,85	\$1.533,90	\$3.939,98	\$4.765,90	\$71.747,43	\$361.465,64
<b>Total</b>	<b>\$443.452,85</b>	<b>\$1.533,90</b>	<b>\$3.939,98</b>	<b>\$4.765,90</b>	<b>\$71.747,43</b>	<b>\$361.465,64</b>

Detalle de cuentas por cobrar:

NOMBRE DEL CLIENTE	SALDO	%
A.P.U.C.	\$ 6.458,63	1,46%
AUQUILLA PACURUCU IVAN VINICIO	\$ 7.083,08	1,60%
AVILA MENDOZA CARLOS VICENTE	\$ 5.568,11	1,26%
BARROS ALVARADO FABRICIO GEOVANNY	\$ 5.094,93	1,15%
CABRERA ALVAREZ SONIA JANETH	\$ 7.293,30	1,64%
CONSTRUCTORA DE DISENOS PRODUCTIVOS CONSTRUDIPRO	\$ 30.132,08	6,79%
CORDERO DIAZ DIEGO EDUARDO	\$ 5.584,46	1,26%
HERMANOS ENDERICA SALGADO	\$ 12.500,00	2,82%
ICTOCRUZ CONSTRUCTORES	\$ 10.670,97	2,41%
MENDEZ MENDEZ HONORIO DE JESUS	\$ 5.287,35	1,19%
PIEDRA ALVARADO HECTOR ENRIQUE	\$ 84.212,06	18,99%
TAMAYO BAHAMONDE JIMENA ALEXANDRA	\$ 9.150,21	2,06%
271 CLIENTES SUMAN	\$ 254.417,67	57,37%
<b>TOTAL CARTERA</b>	<b>\$ 443.452,85</b>	<b>100,00%</b>

Las cuentas por cobrar están diversificadas en varias cuentas, siendo la más alta la de Hector Piedra con el 19%.

#### **Nota 5.- PROVISIÓN DE CUENTAS INCOBRABLES. –**

Las cuentas por cobrar no relacionadas, clasificadas por el tiempo de vencimiento, se encuentran como sigue:

##### **Edad de la cartera**

1 - 30 días	\$ 230.523,05	51,98%
31 - 60 días	\$ 98.998,65	22,32%
61 - 90 días	\$ 16.562,81	3,73%
91 - 120 días	\$ 7.894,94	1,78%
121 - 180 días	\$ 5.239,49	1,18%
181 - 365 días	\$ 2.246,70	0,51%
más de 365	\$ 81.987,21	18,49%
<b>TOTAL CARTERA</b>	<b>\$ 443.452,85</b>	<b>100,00%</b>

Para el cálculo de la provisión real de cuentas incobrables se considera la política contable de la empresa. La empresa en el año 2018 realiza una provisión por un valor de \$2.923,19 considerado como gasto deducible.

**Nota 6.- PAGOS ANTICIPADOS**

**FICHA CONTABLE**

<b>ELEMENTO DEL BALANCE:</b>	PAGOS ANTICIPADOS
<b>FECHA DE CORTE:</b>	31/12/2018
<b>NORMA A SER APLICADA:</b>	NIC 32 Instrumentos Financieros: Presentación, NIC 39 Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición, NIIF Instrumentos Financieros.
<b>ASPECTOS DE MEDICION:</b>	Valor razonable (valor recuperable)

Cuentas	Valor	Peso
Anticipo proveedores	\$ 16.836,74	98,60%
Anticipo empleados	\$ 239,83	1,40%
<b>Total:</b>	<b>\$ 17.076,57</b>	<b>100,00%</b>

DETALLE DE ANTICIPOS	VALOR	AÑO
QINGDAO ORIENT INDUSTRY CO LTD	\$ 9.810,39	2018
VETRO LAM VIDRIOS - LAMINADOS CIA. LTDA.	\$ 260,50	2018
IPAC SA	\$ 1,89	2018
CABRERA SEGOVIA NELI BEATRIZ	\$ 0,02	2018
GALLARDO CASTRO WILSON EDUARDO	\$ 535,06	2018
UNION CEMENTERA NACIONAL UCEM S.A.	\$ 1.955,34	2018
AVILA GUZMAN JUSTO PATRICIO	\$ 1.135,97	2018
BALAREZO GUTIERREZ CARLOS ALBERTO	\$ 285,84	2018
GADNAY BELDUMA JHONY ENRIQUE	\$ 70,20	2018
JUAREZ LUCERO JANETH DEL PILAR	\$ 100,00	2018
ORELLANA MONTENEGRO ALFREDO VINICIO	\$ 38,00	2018
GRANNOBLE PONCE RAYMUNDO ALEX	\$ 364,40	2018
GRUPO 77	\$ 672,28	2018
BANCHON SELLAN DAVYN STEVE	\$ 6,85	2016
SARMIENTO ORTIZ DAMIAN ROBERTO	\$ 1.600,00	2015
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 16.836,74</b>	

**Nota 7.- INVENTARIOS. -**

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, el saldo inventarios es como sigue:

**REPORTE DE INVENTARIO AL 31-12-2018**

Item	UM	Cantidad	Costo U	Costo total	%
CBEZAL CABINA V TEM SERIE 50	und	50	\$ 58,76	\$ 2.937,82	0,32%
tubo 3 8 X 3 8 alivianado	und	289	\$ 14,49	\$ 4.187,58	0,45%
TUBO 2 5 X 2 5	und	360	\$ 8,93	\$ 3.214,51	0,35%
PARANTE DE HOJA	und	303	\$ 11,18	\$ 3.387,65	0,36%
JAMBA MARCO FISA	und	191	\$ 18,06	\$ 3.449,46	0,37%
HORIZONTAL HOJA ECON FISA	und	185	\$ 17,53	\$ 3.243,96	0,35%
bronce 214 x 330 6mm Chino	und	466,74	\$ 7,65	\$ 3.572,28	0,38%
claro de 6mm 214330 chino	und	579,34	\$ 6,86	\$ 3.975,32	0,43%
claro de 6mm 214366 chino	und	524,81	\$ 6,37	\$ 3.345,08	0,36%
aluminio com Silver 1C 1 50 X 5 80 4MM MEGABOND	und	36	\$ 129,89	\$ 4.676,20	0,50%
HORIZONTAL DE HOJA ECONOMICA	und	274	\$ 11,71	\$ 3.208,43	0,34%
REMACHES DE CELOSIA BRONCE (ciento)	und	3602,5	\$ 0,80	\$ 2.866,88	0,31%
Otros items				\$888.522,99	95,48%
<b>TOTAL</b>				<b>\$930.588,16</b>	<b>100,00%</b>

La empresa no reporta un anexo con respecto a los inventarios de productos en proceso y productos terminados que suman un valor de \$248.477,50, estos valores justifican la

diferencia que existe con el inventario del Estado Financiero que suma un valor total de \$1.179.067,67, dando únicamente una diferencia no material de \$2,01.

**Nota 8.- PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO.** - Al 31 de diciembre los Activos Fijos tuvieron los siguientes componentes:

Detalle	%	2018
Equipo de oficina	2,10%	\$ 4.965,79
Equipo de vigilancia	1,02%	\$ 2.408,46
Equipo de computación	7,45%	\$ 17.615,05
Muebles y Enseres	2,38%	\$ 5.626,46
Maquinaria y Equipo	5,82%	\$ 13.767,86
Vehiculos	81,06%	\$ 191.657,82
Herramientas taller	0,16%	\$ 388,16
<b>Total</b>	<b>100,00%</b>	<b>\$ 236.429,60</b>

Depreciación Acumulada -178.726,76

75,59%

**ACTIVO FIJO NETO \$ 57.702,84**

**Nota 9.- PROVEEDORES.** - Las cuentas por pagar al 31 de diciembre, son proveedores locales. La totalidad de los proveedores locales son no relacionados, los cuales se detallan a continuación:

PROVEEDOR	SALDO	%
ABAD Y ABAD SERVICIOS CONTABLES	\$ 16.500,00	8,26%
ALUCON CIA LTDA	\$ 12.026,52	6,02%
FISA	\$ 83.616,70	41,86%
IMPORTADORA EL PRECISO S.A. IMPOPRECISO	\$ 11.615,04	5,82%
MAVIJU SA	\$ 7.607,26	3,81%
PROALUM S A	\$ 6.825,26	3,42%
SANTANDER GORDILLO JONAS ALFREDO	\$ 14.109,39	7,06%
TEMPLAVID S.A	\$ 6.578,57	3,29%
48 PROVEEDORES SUMAN	\$ 40.857,93	20,46%
<b>TOTAL</b>	<b>\$199.736,67</b>	<b>100,00%</b>

**Nota 10.- SUELDOS POR PAGAR** - La empresa al 31 de diciembre mantiene sueldos pendientes de pago, de \$25.638,92 que corresponde al rol del mes de diciembre 2018

**Nota 11.- IMPUESTO A LA RENTA Y PARTICIPACIÓN DE TRABAJADORES POR PAGAR.** - Luego de realizar la conciliación tributaria la empresa determinó el valor que deberá cancelar por concepto de participación a sus trabajadores, y por impuesto a la renta a ser cancelado al fisco.

**CONCILIACION DEL IMPUESTO A LA RENTA**

	<b>2018</b>
<b>UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACION E IMPUESTOS</b>	<b>\$ 339.394,14</b>
15% de trabajadores	\$ 50.909,12
(+) Gastos no deducibles locales	\$ 28.528,15
<b>UTILIDAD GRAVABLE</b>	<b>\$ 317.013,17</b>
<b>Impuesto Causado</b>	<b>\$ 79.253,29</b>
Retenciones en la fuente que le realizaron	\$ 9.994,92
<b>Impuesto a Pagar</b>	<b>\$ 69.258,37</b>
<b>Anticipo determinado próximo año</b>	<b>\$ 39.055,51</b>
<i>1era cuota</i>	<i>\$ 14.530,29</i>
<i>2da cuota</i>	<i>\$ 14.530,29</i>
<i>Saldo a liquidarse proximo año</i>	<i>\$ 9.994,92</i>

La empresa realiza el cierre del ejercicio, por lo que el pasivo muestra las deudas reales que mantiene la empresa por concepto de impuestos. En lo relacionado a la deuda con los trabajadores por concepto del 15% de la utilidad contable, el saldo al 31 de diciembre muestra un valor de \$50.909,12 el mismo que se evidencia en la conciliación tributaria.

**Nota 12.- OBLIGACIONES EMITIDAS CORTO PLAZO. -**

El monto de las obligaciones de corto plazo al 31 de diciembre asciende a \$457,44 por concepto de liquidaciones del personal.

**Nota 13.-OBLIGACIONES CON EL IEISS. -**

La empresa al final del año muestra una obligación pendiente con el IEISS de \$9315,71 que corresponde al rol de diciembre, detalle se muestra a continuación:

Cuenta Contable	Valor en E.S.F	Rol Diciembre	Diferencia
Aporte personal	\$ 2.930,94	\$ 2.930,95	\$ (0,01)
Prestámos IESS	\$ 2.163,47	\$ 2.163,47	\$ -
Fondos de Reserva	\$ 680,68	\$ 680,68	\$ -
Aporte patronal	\$ 3.540,62	\$ 3.540,10	\$ 0,52
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 9.315,71</b>	<b>\$ 9.315,20</b>	<b>\$ 0,51</b>

#### Nota 14.- JUBILACIÓN PATRONAL Y DESAHUCIO. –

	Saldo al 31/12/2017	Variación 2018	Saldo al 31/12/2018
Valor actual de las reservas matemáticas actuariales de jubilación patronal:			
Jubilación patronal	\$ 72.550,76	\$ 17.875,81	\$ 90.426,57
Bonificación por desahucio	\$ 22.363,14	\$ 6.657,28	\$ 29.020,42
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 94.913,90</b>	<b>\$ 24.533,09</b>	<b>\$ 119.446,99</b>

De acuerdo a disposiciones tributarias vigentes para el año 2018, la provisión cargada a gastos por concepto de jubilación patronal no podrá ser considerada como deducible para propósito de determinación del impuesto a la renta, cuando los trabajadores de la compañía tengan menos de 10 años de servicio. En este caso la compañía consideró como gastos no deducibles la provisión que se generó por los empleados que tienen menos de 10 años de prestación de servicios.

#### Nota 15.- CAPITAL. -

El capital social de la compañía a diciembre, está representado por \$1.000,00 participaciones de un dólar cada una, de acuerdo a la siguiente distribución:

##### CAPITAL SOCIAL

Ávila Guzmán Justo Patricio	\$ 500,00	50,00%
Ávila García Justo Alberto	\$ 500,00	50,00%
<b>TOTAL CAPITAL SOCIAL:</b>	<b>\$ 1.000,00</b>	<b>100,00%</b>

Durante el año 2018 no se mostraron cambios en el capital social, por lo que la compañía mantiene la misma participación que en el año 2017.

#### Nota 16- RESERVAS. -

La empresa ha tenido un aumento de las reservas al 31 de diciembre en relación a las que mantenía hasta el año 2018, tal como se detalla a continuación:

	2018		2017		Variación
<b>RESERVAS</b>			\$	9.367,70	\$ -
Reserva legal	\$9.367,70	100,00%	\$	9.367,70	\$ -
			\$	-	\$ -
<b>TOTAL RESERVAS:</b>	<b>\$ 9.367,70</b>	<b>100,00%</b>	<b>\$</b>	<b>9.367,70</b>	<b>\$ -</b>

**Nota 17.- UTILIDADES ACUMULADAS.** - La empresa durante el año 2018, no canceló dividendos.

**EMPRESA AVILAINCOA CIA. LTDA.**

**ESTADO DE GANANCIAS RETENIDAS AL 31/12/2018**

Saldo Inicial de ganancias retenidas al 31/12/2017	\$	177.986,23
Resultado del 2018	\$	215.365,00

**Saldo final de ganancias retenidas al 31/12/2018**      **\$ 393.351,23**

**Nota 18.- OTRAS CUENTAS POR PAGAR VARIOS.** - La empresa al 31 de diciembre mantiene valores por cancelar a terceros según el siguiente detalle:

**Detalle**

Aida Ochoa	\$	700,00	0,15%
Ramón Martínez	\$	30.000,00	6,41%
Celmira Guzmán	\$	10.000,00	2,14%
Romulo Guzmán	\$	60.000,00	12,82%
Patricio Ávila	\$	367.225,19	78,48%
<b>TOTAL POR PAGAR</b>	<b>\$</b>	<b>467.925,19</b>	<b>100,00%</b>

**Nota 19.- INGRESOS.** - Los ingresos de la empresa principalmente son por la venta de aluminio, aluminio compuesto, acero inoxidable y vidrio tanto en producción y comercialización.

**INGRESOS**

Ventas	\$	5.351.532,75
(Descuentos y devoluciones)	\$	(215.708,86)
Otros ingresos	\$	78,12
<b>TOTAL INGRESOS:</b>	<b>\$</b>	<b>5.135.902,01</b>

Por otro lado, los otros ingresos corresponden a los ingresos que se generaron en su mayoría por cheques devueltos.

**Nota 20- COSTO DE VENTAS.** – Los costos generados por la empresa es como sigue a continuación:

**COSTOS**

Costo de mano de obra	\$	387.946,62	9%
Costos de venta	\$	3.879.109,60	86%
Costos indirectos de fabricación	\$	220.257,91	5%
<b>TOTAL COSTOS</b>	<b>\$</b>	<b>4.487.314,13</b>	<b>100%</b>

**Nota 21.- SUELDOS Y SALARIOS.** - El rubro de sueldos y salarios a diciembre 31 presenta el siguiente detalle:

<b>Detalle</b>	<b>Valor</b>	<b>%</b>
Sueldos y Salarios	\$ 186.722,31	71,96%
Costo Beneficios Sociales	\$ 44.907,00	17,31%
Costo IESS	\$ 27.835,42	10,73%
<b>TOTAL SUELDOS Y SALARIOS</b>	<b>\$ 259.464,73</b>	<b>100,00%</b>

**Nota 22.- HONORARIOS PROFESIONALES.** - La empresa al 31 de diciembre paga \$45.489,57 por honorarios y servicios:

<b>Detalle</b>	<b>Valor</b>	<b>%</b>
Honorarios profesionales	\$ 25.193,65	55,38%
Servicios prestados	\$ 20.295,92	44,62%
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 45.489,57</b>	<b>100,00%</b>

**Nota 23.- MANTENIMIENTOS Y REPARACIONES**

El rubro de mantenimiento y reparaciones, presentados en el estado de resultados de la compañía al 31 de diciembre, presenta el siguiente detalle:

Mant. y Reparac de Vehiculos	\$	15.138,22	31,30%
Combustible	\$	21.964,49	45,41%
Mant. y Adecuacion Local	\$	6.226,36	12,87%
Otros	\$	5.035,43	10,41%
<b>TOTAL MANTENIMIENTO Y REPARACIONES</b>	<b>\$</b>	<b>48.364,50</b>	<b>100,00%</b>

**Nota 24.- PROVISIÓN PARA DESAHUCIO Y JUBILACIÓN PATRONAL.** - Según el estudio actuarial la provisión de jubilación patronal para el año 2018 deberá ser

reconocida como un gasto no deducible, ya que ningún trabajador tiene más de 10 años de labores en la empresa. El gasto registrado por jubilación patronal es de \$17.875.81 y por desahucio \$6.657.28

**Nota 25.- IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS.**

El valor de \$3.629,68 por concepto de impuestos, contribuciones y otros, incluye los pagos por impuestos municipales.

**Nota 26.- DEPRECIACIONES**

La empresa realiza las depreciaciones de sus activos fijos durante el año cumpliendo los porcentajes establecidos en la LORTI.

**GASTOS DEPRECIACIONES**

Depreciación Vehículos	\$145.473,68	81,39%
Depreciación Equipo de oficina	\$4.705,15	2,63%
Depreciación Maquinaria	6737,095	3,77%
Depreciación Equipos de Computación	\$15.611,74	8,73%
Depreciación Muebles y Enseres	\$3.402,32	1,90%
Otros	\$2.796,62	1,56%
<b>TOTAL DEPRECIACIONES:</b>	<b>\$178.726,61</b>	<b>100,00%</b>

**Nota 27.- COSTOS FINANCIEROS. -**

Los costos financieros cancelados durante el año 2018 se detallan a continuación:

Intereses bancarios locales	\$ 1.237,78	21%
Préstamos bancarios	\$ 3.196,16	55%
Comisiones	\$ 1.390,71	24%
<b>TOTAL INTERESES BANCARIOS</b>	<b>\$ 5.824,65</b>	<b>100%</b>

**Nota 28.- DETERMINACIÓN Y PAGO, ANTICIPO AL IMPUESTO A LA**

**RENTA.** - La empresa determinó el anticipo del impuesto a la renta para el año 2019, considerando los valores establecidos en activo, patrimonio, ingresos gravados y gastos deducibles, tal como señala la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno.

<b>ANTICIPO DEL IMPUESTO A LA RENTA</b>	<b>2018</b>	<b>Anticipo</b>
0.2% de Patrimonio Total	\$653.718,96	\$ 1.307,44
0.2% de Costos y Gastos deducibles	\$4.767.979,82	\$ 9.535,96
0.4% de Activo	\$1.917.124,92	\$ 7.668,50
0.4% de Ingresos gravables	\$5.135.902,11	\$ 20.543,61
<b>Total anticipo determinado por la empresa</b>		<b>\$ 39.055,52</b>

**Determinación del valor a cancelar**

Retenciones del período	\$ 9.994,92
Primera cuota - Julio 2019	\$ 14.530,30
Segunda cuota - Septiembre 2019	\$ 14.530,30
Saldo a liquidarse - Abril 2020	\$ 9.994,92
<b>TOTAL:</b>	<b>\$ 39.055,52</b>

**Nota 29.- CONCILIACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA****CONCILIACION DEL IMPUESTO A LA RENTA**

	<b>2018</b>
<b>UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACION E IMPUESTOS</b>	<b>\$ 339.394,14</b>
15% de trabajadores	\$ 50.909,12
(+) Gastos no deducibles locales	\$ 28.528,15
<b>UTILIDAD GRAVABLE</b>	<b>\$ 317.013,17</b>
<b>Impuesto Causado</b>	<b>\$ 79.253,29</b>
Retenciones en la fuente que le realizaron	\$ 9.994,92
<b>Impuesto a Pagar</b>	<b>\$ 69.258,37</b>
<b>Anticipo determinado próximo año</b>	<b>\$ 39.055,51</b>
<i>1era cuota</i>	<i>\$ 14.530,29</i>
<i>2da cuota</i>	<i>\$ 14.530,29</i>
<i>Saldo a liquidarse próximo año</i>	<i>\$ 9.994,92</i>