

CONSTRUCTORA FRANGOYA
MHGOYA S. A.

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA SOBRE LOS
ESTADOS FINANCIEROS CORRESPONDIENTE AL
EJERCICIO ECONÓMICO DEL AÑO 2.019

CONSTRUCTORA FRANGOYA MHGOYA S. A.

INDICE

PÁGINA

Dictamen del Auditor Independiente	1
Estado de Situación Comparativo Bajo NIIF-PYMES	2-3
Estado de Resultados Integral Comparativo Bajo NIIF-PYMES	4
Estado de Evolución del Patrimonio Bajo NIIF-PYMES	5
Estado de Flujos de Efectivo – Método Indirecto	6
Extracto de la Escritura Pública de Constitución	7-8
Notas a los Estados Financieros:	9
Objetivo de la Compañía	9
Políticas Contables Significativas	9
Activo	9-10-11-12-13
Pasivo	13-14-15-16
Patrimonio	16
Análisis Financiero	16-17-18
Conclusiones	18-19

Bolívar Ortega Cordero
Auditor Externo
Hurtado de Mendoza 6-97
Telef. 2 807312 - 2 825664
E mail: jbortega72@yahoo.com.ar
Cuenca – Ecuador

DICTAMEN DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A LOS SEÑORES ACCIONISTAS DE
CONSTRUCTORA FRANGOYA MHGOYA S. A.
Ciudad.-

- 1.- Se ha auditado los Estados Financieros que se acompañan de la Compañía CONSTRUCTORA FRANGOYA MHGOYA S. A. que comprende el Balance General al 31 de Diciembre del 2019 bajo NIIF y los correspondientes Estados de Resultados Integral, Estado de Evolución del Patrimonio, el Estado de Flujo de Efectivo y sus Notas a los Estados Financieros por el año terminado en esa fecha.
- 2.- Estos estados financieros son de responsabilidad de la Administración de la Compañía los mismos que fueron preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para pequeñas y medianas entidades NIIF para las PYMES y Normas Internacionales de Contabilidad NIC por encontrarse dentro del cronograma de implantación dispuesto por la Superintendencia de Compañías. Mi responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los mismos en base a la respectiva Auditoría.
- 3.- La revisión se realiza de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento "NIAA". Dichas normas requieren que la Auditoría sea diseñada y ejecutada de tal manera que se pueda obtener una seguridad razonable de que los estados financieros están libres de errores importantes. La Auditoría incluye examinar sobre una base de pruebas selectivas, el examen de la evidencia que soporta las cifras y revelaciones de los estados financieros. Una auditoría incluye también evaluar los principios contables utilizados y las estimaciones significativas efectuadas por la Gerencia, así como evaluar la presentación de los estados financieros en general. Considero que la Auditoría me proporciona una base razonable para expresar una opinión.
- 4.- En mi opinión los Estados Financieros antes mencionados presentan razonablemente en todos los aspectos importantes, la situación financiera de la Compañía CONSTRUCTORA FRANGOYA MHGOYA S. A., al 31 de Diciembre del 2019, los resultados de sus operaciones, el estado de evolución del patrimonio, el flujo de efectivo y el cumplimiento de sus obligaciones tributarias por el período terminado en esa fecha, de conformidad con principios de contabilidad generalmente aceptados y disposiciones de carácter obligatorio emitidas por la Superintendencia de Compañías.

Cuenca, 14 de Mayo de 2.020


C.P.A. Bolívar Ortega Cordero
Registro N° 1967
Auditor Externo
Registro N° SC-RNAE-229

CONSTRUCTORA FRANGOYA MHGOYA S. A.

ESTADO DE SITUACION COMPARATIVO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 - 2018 BAJO NIIF - PYMES

CUENTAS	Dic. 31 2019	Dic. 31 2018	VARIACIONES		PORCENTAJES	
			Aumentos	Disminuciones	+%	-%
ACTIVO						
ACTIVO CORRIENTE	2'174.936,06	2'659.360,39		484.424,33		18,21%
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO						
Caja	0,00	0,00				
Bancos	3.847,19	3.841,66				
SUMAN	3.847,19	3.841,66	5,53		0,14%	
INVERSIONES						
Inversiones Financieras Temporales	0,00	0,00				
SUMAN	0,00	0,00				
ACTIVOS FINANCIEROS						
Cuentas por Cobrar Clientes	0,00	0,00				
Cuentas por Cobrar Empleados	2.151,68	0,00				
Cuentas por Liquidar	0,00	19,20				
Deudores Varios	936.999,26	1'901.539,31				
(-) Provisión Cuentas Incobrables	0,00	0,00				
SUMAN	939.150,94	1'901.558,51		962.407,57		0,51
INVENTARIOS						
Valor de Inventarios (Hoja No. 11)	1'209.527,91	753.960,22				
SUMAN	1'209.527,91	753.960,22	455.567,69		60,42%	
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES						
Impuestos Anticipados	0,00	0,00				
SUMAN	0,00	0,00				
SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS						
Anticipos a Proveedores	22.410,02	0,00				
SUMAN	22.410,02	0,00	22.410,02		100%	
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	2'174.936,06	2'659.360,39		484.424,33		18,21%
ACTIVO NO CORRIENTE						
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO						
NO DEPRECIABLE						
Terrenos	0,00	0,00				
DEPRECIABLE						
Valor de los Activos Fijos Depreciables (Hoja No. 12)	0,00	0,00				
(-) Deprec. Acum. Activos Fijos Depreciables	0,00	0,00				
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	0,00	0,00				
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES						
Inversión en Acciones Empresas	0,00	0,00				
TOTAL OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	0,00	0,00				
TOTAL DEL ACTIVO	2'174.936,06	2'659.360,39		484.424,33		18,21%

Las Notas Explicativas que se adjuntan son parte integrante de los Estados Financieros.

CONSTRUCTORA FRANGOYA MHGOYA S. A.

ESTADO DE SITUACION COMPARATIVO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 - 2018 BAJO NIIF - PYMES

CUENTAS	Dic. 31 2019	Dic. 31 2018	VARIACIONES		PORCENTAJES	
			Aumentos	Disminuciones	+%	-%
<u>PASIVO</u>						
<u>PASIVO CORRIENTE</u>						
Proveedores	124.797,40	13.330,90				
Obligaciones con Inst. Financieras	1'343.023,75	1'770.000,00				
Obligaciones Tributarias	2.056,27	440,50				
Obligaciones con el IESS	0,00	0,00				
Cobros Anticipados de Clientes	16.200,00	5.700,00				
Préstamos de Terceros	458.062,44	639.066,44				
Acreedores Varios	0,00	0,00				
Provisión Beneficios Sociales	0,00	0,00				
TOTAL PASIVO CORRIENTE	1'944.139,86	2'428.537,84		484.397,98		19,94%
<u>PASIVO NO CORRIENTE</u>						
<u>PASIVO A LARGO PLAZO</u>						
Préstamos Bancarios	230.000,00	230.000,00				
Cuentas por pagar Terceros	0,00	0,00				
Provisión para jubilación Patronal y Desahucio	0,00	0,00				
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	230.000,00	230.000,00				
TOTAL DEL PASIVO	2'174.139,86	2'658.537,84		484.397,98		18,22%
<u>PATRIMONIO</u>	796,20	822,55		26,35		3,20%
Capital Social	840,00	840,00				
SUMAN	840,00	840,00				
<u>APORTES Y RESERVAS</u>						
Aportes Futura Capitalización	0,00	0,00				
Reserva Legal	0,00	0,00				
Reserva Facultativa	0,00	0,00				
SUMAN	0,00	0,00				
<u>RESULTADOS</u>						
Resultados Acumulados (Provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF)	0,00	0,00				
Utilidades de Ejercicios Anteriores	0,00	0,00				
Pérdida de Ejercicios Anteriores	-17,45	0,00				
Pérdida del Ejercicio	-26,35	-17,45				
SUMAN	-43,80	-17,45	-26,35			
TOTAL DE PASIVO + PATRIMONIO	2'174.936,06	2'659.360,39		484.424,33		18,21%

Las Notas Explicativas que se adjuntan son parte integrante de los Estados Financieros.

CONSTRUCTORA FRANGOYA MHGOYA S. A.
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL COMPARATIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 - 2018 BAJO NIIF-PYMES

CUENTAS	Dic. 31 2019	Dic. 31 2018	VARIACIONES		PORCENTAJES	
			Aumentos	Disminuciones	+%	-%
INGRESOS OPERACIONALES						
VENTAS NETAS	0,00	0,00				
SUMAN	0,00	0,00				
INGRESOS NO OPERACIONALES						
Otros Ingresos	0,00	0,00				
SUMAN	0,00	0,00				
TOTAL DE INGRESOS	0,00	0,00				
- COSTO DE PRODUCCIÓN Y VENTAS						
Costo de Producción	0,00	0,00				
UTILIDAD BRUTA	0,00	0,00				
- GASTOS OPERACIONALES						
Gastos de Ventas	0,00	0,00				
Gastos de Administración	26,35	17,45				
Gastos Financieros	0,00	0,00				
Otros Gastos	0,00	0,00				
SUMAN	26,35	17,45				
PÉRDIDA DEL EJERCICIO	-26,35	-17,45				

Las Notas Explicativas que se adjuntan son parte integrante de los Estados Financieros.

CONSTRUCTORA FRANGOYA MHGOYA S. A.
ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019- 2018 BAJO NIIF - PYMES

CUENTAS	Capital Social	Aporte para Futuras Capitalizaciones	Reserva Legal	Reserva Facultativa	RESULTADOS DEL EJERCICIO		PATRIMONIO TOTAL	
					Utilidad	Pérdida	Dic. 31 2019	Dic. 31 2018
<u>Saldos al 31 de Dic./2019</u>								
Capital Social	840,00							
Aporte para Futura Capitalización		0,00						
Reserva Legal			0,00					
Reserva Facultativa				0,00				
Resultados Acumulados (Provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF)					0,00	0,00		
Utilidad de Ejercicios Anteriores					0,00			
Pérdida de Ejercicios Anteriores						-17,45		
Pérdida del Ejercicio						-26,35		
TOTAL DEL PATRIMONIO Dic. 31/2019							796,20	
TOTALES	840,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-43,80	796,20	
<u>Saldos al 31 de Dic./2018</u>								
Capital Social	840,00							
Aporte para Futura Capitalización		0,00						
Reserva Legal			0,00					
Reserva Facultativa				0,00				
Resultados Acumulados (Provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF)					0,00	0,00		
Utilidad de Ejercicios Anteriores					0,00			
Pérdida de Ejercicios Anteriores						0,00		
Pérdida del Ejercicio						-17,45		
TOTAL DEL PATRIMONIO Dic. 31/2018								822,55
TOTALES	840,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-17,45		822,55

Las Notas Explicativas que se adjuntan son parte integrante de los Estados Financieros.

CONSTRUCTORA FRANGOYA MHGOYA S. A.
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 - 2018
BAJO NIIF - PYMES
MÉTODO INDIRECTO

CONCEPTO	Dic. 31 2019	Dic. 31 2018	+	VALOR
FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN			-	
<u>PARTIDAS DIFERENTES AL EFECTIVO</u>				
Resultados de Ejercicios	-43,80	-17,45	-	26,35
Depreciación y Amortización Acum. de Activos Fijos Depreciables	0,00	0,00		0,00
<u>PASIVO CORRIENTE</u>				
Disminución en Pasivo Corriente: Proveedores, Obligaciones Bancarias, Tributarias, Anticipo Clientes, etc.	1'944.139,86	2'428.537,84	-	484.397,98
<u>PASIVO NO CORRIENTE</u>				
<u>PASIVO A LARGO PLAZO</u>				
Aum.-Dism. en Pasivo a Largo Plazo: Créditos Bancarios, Cuentas por Pagar a Terceros, etc.	230.000,00	230.000,00		0,00
<u>ACTIVO CORRIENTE</u>				
<u>INVERSIONES</u>				
Inversiones Financieras Temporales	0,00	0,00		0,00
<u>ACTIVOS FINANCIEROS</u>				
Disminución en Activos Financieros: Por Cobrar Clientes, Empleados, Deudores Varios, etc.	939.150,94	1'901.558,51	+	962.407,57
<u>INVENTARIOS</u>				
Aumento Valor de Inventarios	1'209.527,91	753.960,22	-	455.567,69
<u>ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</u>				
Impuestos Anticipados	0,00	0,00		0,00
<u>SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS</u>				
Anticipo a Proveedores	22.410,02	0,00	-	22.410,02
EFECTIVO GENERADO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN			+	5,53
FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN				
<u>ACTIVO NO CORRIENTE</u>				
<u>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</u>				
Valor de los Activos Depreciables y No Depreciables	0,00	0,00		0,00
<u>OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES</u>				
Valor Otros Activos No Corrientes	0,00	0,00		0,00
EFECTIVO GENERADO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN				0,00
FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO				
<u>PATRIMONIO</u>				
Capital Social	840,00	840,00		0,00
<u>APORTES Y RESERVAS</u>				
Aportes y Reservas	0,00	0,00		0,00
EFECTIVO GENERADO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO				0,00
AUMENTO del Efectivo en el Período			+	5,53
EFECTIVO EN CAJA Y BANCOS				
Saldo de Caja-Bancos al 31 de Dicbre./2018			+	3.841,66
Saldo Final de Caja-Bancos al 31 de Dicbre./2019			+	3.847,19

Las Notas Explicativas que se adjuntan son parte integrante de los Estados Financieros.

CONSTRUCTORA FRANGOYA MHGOYA S. A.
EXTRACTO DE LA ESCRITURA PÚBLICA DE CONSTITUCIÓN

NOMBRE: CONSTRUCTORA FRANGOYA MHGOYA S. A.

CONSTITUCIÓN: La Compañía se constituye mediante escritura pública el 08 de Diciembre del año 2.017 ante el Notario Público Noveno del Cantón Cuenca Dr. Eduardo Esteban Palacios Sacoto y fue inscrita en el Registro Mercantil bajo el Número de Repertorio 12283 e inscripción número 741, juntamente con la aprobación de la Superintendencia de Compañías el 19 de Diciembre del 2.017.

DURACIÓN: La Compañía tendrá una duración de 50 años contados a partir de la fecha de inscripción de la Escritura de Constitución en el Registro Mercantil.

DOMICILIO: El domicilio de la Compañía será la ciudad de Cuenca provincia del Azuay, República del Ecuador, pudiendo crear sucursales y oficinas en lugares y ciudades del Ecuador o en el exterior.

FINALIDADES: El objeto social al que se dedicará la Compañía consiste en la construcción de todo tipo de edificios residenciales: casas familiares individuales, edificios multifamiliares, edificios de oficinas, incluso de alturas elevadas, viviendas para ancianos, casas para beneficencia, orfanatos, cárceles, cuarteles, conventos, casas religiosas, incluye todo lo relacionado a la remodelación, renovación o rehabilitación de estructuras existentes y más actos relacionados con el objeto social constantes en el Artículo Tercero del Estatuto.

CAPITAL SOCIAL: El 08 de Diciembre del 2017 se constituye la Compañía CONSTRUCTORA FRANGOYA MHGOYA S. A. con un capital suscrito de OCHOCIENTOS CUARENTA DÓLARES de los Estados

Unidos de América (USD \$ 840,00) dividido en ochocientos cuarenta acciones sociales del valor nominal de UN DÓLAR cada una.

El Capital se encuentra íntegramente suscrito y pagado por los accionistas de la siguiente manera:

<u>NOMBRE DE LOS ACCIONISTAS</u>	<u>NACIONALIDAD</u>	<u>CAPITAL SUSCRITO</u>	<u>CAPITAL PAGADO</u>	<u>PORCENTAJE</u>
1.- ACOSTA HERRERA ANTONELLA	ECUADOR	\$ 210,00	\$ 210,00	25%
2.- ACOSTA HERRERA DIEGO MARCELO	ECUADOR	\$ 210,00	\$ 210,00	25%
3.- ACOSTA HERRERA JOAQUÍN	ECUADOR	\$ 210,00	\$ 210,00	25%
4.- ACOSTA VÁZQUEZ DIEGO HERNANDO	ECUADOR	\$ 210,00	\$ 210,00	25%
	TOTALES	\$ 840,00	\$ 840,00	100%

FUENTE: Archivo de la Compañía.

CONSTRUCTORA FRANGOYA MHGOYA S. A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL PERÍODO DEL 1º DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2.019

NOTA Nº 1 OBJETIVO DE LA COMPAÑÍA

La Compañía CONSTRUCTORA FRANGOYA MHGOYA S. A., se constituye el 08 de Diciembre del 2.017, cuyo objeto principal es el detallado en la hoja No. 7 del presente informe dentro del rubro FINALIDADES.

NOTA Nº 2 POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

A continuación se resumen las principales prácticas contables seguidos por la Compañía en la preparación de sus Estados Financieros basados en la Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para pequeñas y medianas entidades NIIF para las PYMES y Normas Internacionales de Contabilidad NIC, disposiciones legales emitidas por la Superintendencia de Compañías y conforme a principios contables de general aceptación.

NOTA Nº 3 ACTIVO

3.1.- ACTIVO CORRIENTE

3.2.- EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO

Corresponde a las cuentas de Caja y Bancos que la Compañía dispone. El registro y control se lleva en mayores auxiliares y principales y se practica mensualmente tanto los arqueos de Caja, como las conciliaciones bancarias.

Los saldos al 31 de Diciembre del 2.019 son:

<u>SALDO AL 31 DE DIC./2.019</u>	
CAJA	\$ 0,00
BANCOS	\$ 3.847,19
SUMAN	\$ 3.847,19

3.3.- CAJA

La cuenta de Caja registra los siguientes fondos:

Caja General	\$ 0,00
Caja Chica	\$ 0,00
SUMAN	\$ 0,00

3.4.- BANCOS

La cuenta de Bancos registra el movimiento de las siguientes cuentas corrientes:

Banco del Austro	\$	797,67
Banco Pichincha Cta. Cte.2100162	\$	3.049,52
SUMAN	\$	3.847,19

NOTA N° 4 INVERSIONES

Dentro de este rubro se encuentra la siguiente cuenta:

	<u>SALDO AL 31 DE DIC./2.019</u>
INVERSIONES FINANCIERAS TEMPORALES	\$ 0,00

NOTA N° 5 ACTIVOS FINANCIEROS

Dentro de este rubro se encuentran las siguientes cuentas:

	<u>SALDO AL 31 DE DIC./2.019</u>
CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	\$ 0,00
CUENTAS POR COBRAR EMPLEADOS	\$ 2.151,68
CUENTAS POR LIQUIDAR	\$ 0,00
DEUDORES VARIOS	\$ 936.999,26
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES	\$ 0,00
SUMAN	\$ 939.150,94

Este grupo de cuentas representan las obligaciones que la Compañía tiene que cobrar a sus clientes y otras obligaciones que cobrar a corto plazo. El registro y control se lleva en mayores auxiliares y principales, los mismos que presentan saldos reales. El valor de cada una de estas cuentas se descompone de la siguiente forma:

5.1.- CUENTAS POR COBRAR CLIENTES

Esta cuenta registra el valor de la cartera de clientes según registros contables: \$ 0,00

5.2.- CUENTAS POR COBRAR EMPLEADOS

Esta cuenta registra los siguientes valores por cobrar a empleados:

Mendoza Oscar	\$	2.151,68
---------------	----	----------

5.3.- CUENTAS POR LIQUIDAR

Esta cuenta registra el valor por liquidar a:	\$	0,00
---	----	------

5.4.- DEUDORES VARIOS

Esta cuenta registra los siguientes valores por cobrar:

MODASA	\$	174.830,00
CONSTRUCTORA MIRO CONMIRO	\$	154.264,07
TELEPOINT S. A.	\$	607.905,19
SUMAN	\$	936.999,26

5.5.- PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES

Esta cuenta registra el valor de la provisión acumulada para cuentas incobrables:	\$	0,00
---	----	------

NOTA N° 6 INVENTARIOS

Dentro de este rubro se encuentran las siguientes cuentas:

	<u>SALDO AL 31 DE DIC./2.019</u>
CONSTRUCCIÓN EDIFICO FRANGOYA	\$ 353.005,01
OBRA TERMINADA EDIFICIO FRANGOYA	\$ 856.522,90
SUMAN	\$ 1'209.527,91

Estas cuentas representan el valor del Inventario Final de cada una de ellas. El control y valoración se lleva en los respectivos registros contables.

NOTA N° 7 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Dentro de este rubro se encuentran las siguientes cuentas: \$ 0,00

NOTA N° 8 SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

Dentro de este rubro se encuentran las siguientes cuentas:

ANTICIPO A PROVEEDORES \$ 22.410,02

Detalle de la cuenta Anticipo a Proveedores:

Barros Atiencia Henrique	\$ 2.251,90
Cordero Patricio	\$ 1.000,00
Barrera Esteban	\$ 1.174,00
Yansaguay Carlos	\$ 4.096,47
Urdiales Gladys	\$ 13.887,65
SUMAN	\$ 22.410,02

NOTA N° 9 ACTIVO NO CORRIENTE

9.1.- PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Dentro de este rubro se encuentran las siguientes cuentas cuyo valor en libros es el siguiente:

SALDO AL 31 DE DIC./2.019

NO DEPRECIABLE

	COSTO DE ADQUIS.	DEPREC. ACUM.	VALOR EN LIBROS
TERRENOS	\$ 0,00	\$ ----	\$ 0,00

SALDO AL 31 DE DIC./2.019

DEPRECIABLE

	COSTO DE ADQUIS.	DEPREC. ACUM.	VALOR EN LIBROS
EDIFICIOS	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00
MUEBLES Y EQUIPO DE OFICINA	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00
MAQUINARIA Y EQUIPO	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00

VEHÍCULOS	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00
OTROS ACTIVOS (PPE)	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00
TOTALES	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00

9.2.- OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES

Inversiones en Acciones de Empresas	\$	0,00
-------------------------------------	----	------

NOTA N° 10 PASIVO

10.1.- PASIVO CORRIENTE

Dentro de este rubro se encuentran las siguientes cuentas:

	<u>SALDO AL 31 DE DIC./2.019</u>
PROVEEDORES	\$ 124.797,40
OBLIGACIONES CON INST. FINANCIERAS	\$ 1'343.023,75
OBLIGACIONES TRIBUTARIAS	\$ 2.056,27
OBLIGACIONES CON EL IESE	\$ 0,00
COBROS ANTICIPADO DE CLIENTES	\$ 16.200,00
PRÉSTAMOS DE TERCEROS	\$ 458.062,44
ACREEDORES VARIOS	\$ 0,00
PROVISIÓN DE BENEFICIOS SOCIALES	\$ 0,00
SUMAN	\$ 1'944.139,86

Este grupo de cuentas representan las obligaciones que la Compañía tiene con sus proveedores, obligaciones bancarias, anticipos de clientes, provisión beneficios sociales, impuestos y otras obligaciones por pagar. El registro y control se lleva en mayores auxiliares y principales los mismos que presentan saldos reales. El valor de cada una de estas cuentas se descomponen de la siguiente forma:

10.2.- PROVEEDORES

Esta cuenta registra el valor por pagar a los siguientes proveedores según registros contables y están detallados en el Balance en 2 páginas: \$ 124.797,40

10.3.- OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

Esta cuenta registra lo siguiente:

Préstamo del Banco del Austro	\$	1'343.023,75
Otros	\$	0,00
SUMAN	\$	1'343.023,75

10.4.- OBLIGACIONES CON EL IESS

Esta cuenta registra las siguientes obligaciones: \$ 0,00

10.5.- COBROS ANTICIPADOS DE CLIENTES

Esta cuenta registra los siguientes anticipos de clientes:

Benalcazar Pinos Julio	\$	10.700,00
Galarza Molina Genaro	\$	3.000,00
Mera Dávila Jorge	\$	2.500,00
SUMAN	\$	16.200,00

10.6.- OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

Esta cuenta registra los siguientes impuestos retenidos por pagar:

Ret. Fuente Impuesto Renta	\$	931,78
Ret. Fuente IVA	\$	1.124,49
SUMAN	\$	2.056,27

10.7.- ACREEDORES VARIOS

Esta cuenta registra lo siguiente: \$ 0,00

10.8.- PROVISIÓN BENEFICIOS SOCIALES

Esta cuenta registra la provisión de los siguientes beneficios sociales: \$ 0,00

10.9.- PRÉSTAMOS DE TERCEROS

Esta cuenta registra los siguientes valores a pagar:

Shephard Trujillo Blan	\$	218.000,00
Moscoso Abad Fernando	\$	240.000,00
MODASA	\$	62,44
SUMAN	\$	458.062,44

NOTA N° 11 PASIVO NO CORRIENTE

11.1.- PASIVO A LARGO PLAZO

Dentro de este rubro se encuentran las siguientes cuentas:

	<u>SALDO AL 31 DE DIC./2.019</u>
PRÉSTAMOS BANCARIOS	\$ 230.000,00
CUENTAS POR PAGAR TERCEROS	\$ 0,00
PROVISIÓN JUBILACIÓN PATRONAL Y DESAHUCIO	\$ 0,00
SUMAN	\$ 230.000,00

El valor de cada una de estas cuentas se descompone de la siguiente forma:

11.2.- PRÉSTAMOS BANCARIOS

Esta cuenta registra el valor por pagar a:

Banco del Austro	\$ 230.000,00
------------------	---------------

11.3 CUENTAS POR PAGAR TERCEROS

Esta cuenta registra el valor por pagar a: \$ 0,00

11.4.- PROVISIÓN PARA JUBILACIÓN PATRONAL Y DESAHUCIO

Esta cuenta registra la provisión para Jubilación Patronal y Desahucio de Empleados y Trabajadores según cálculos realizados: \$ 0,00

NOTA N° 12 PATRIMONIO

Dentro de este rubro se encuentran las siguientes cuentas:

	<u>SALDO AL 31 DE DIC./2.019</u>	
CAPITAL SOCIAL	\$	840,00
<u>APORTES Y RESERVAS</u>		
Reserva Legal	\$	0,00
Aporte Futuras Capitalizaciones	\$	0,00
 <u>RESULTADOS</u>		
Resultados Acumulados (Provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF)	\$	0,00
Utilidad de Ejercicios Anteriores	\$	0,00
Pérdidas de Ejercicios Anteriores	\$	-17,45
Pérdida del Ejercicio	\$	-26,35
SUMAN	\$	796,20

La nómina de Accionistas del Capital Social se encuentra detallado en el hoja No. 8 del presente informe.

NOTA N° 13 ANALISIS FINANCIERO

Con el objeto de hacer una evaluación de los resultados económicos y sobre todo de la gestión administrativa financiera de la Compañía, se lo realiza utilizando índices y razones financieras de general conocimiento y aceptación, como son las siguientes:

13.1.- ÍNDICE DE SOLVENCIA (LIQUIDEZ)

	Dic. 31 2.019	Dic. 31 2.018
<u>ACTIVO CORRIENTE</u>	<u>2'174.936,06</u>	<u>2'659.360,39</u>
<u>PASIVO CORRIENTE</u>	<u>1'944.139,86</u>	<u>2'428.537,84</u>
	= 1,11	= 1,09

Según el criterio universalizado se estipula al coeficiente entre 1 y 1.5, como un indicador de equilibrio financiero normal para el capital circulante, es decir cuanto más alto sea el coeficiente la Compañía tendrá mayores posibilidades de efectuar sus pagos a corto plazo. En el presente caso la Compañía demuestra liquidez en el capital de trabajo ya que por cada USD \$ 1,00 de deudas a corto plazo (un año), la Compañía tiene una capacidad de USD \$ 1,11 para cubrirlas.

13.2.- ÍNDICE DE LIQUIDEZ INMEDIATA O PRUEBA ÁCIDA

	Dic. 31 2.019	Dic. 31 2.018
<u>ACTIVO CORRIENTE - INVENTARIOS</u>	<u>2'174.936,06 - 1'209.527,91</u>	<u>2'659.360,39 - 753.960,22</u>
<u>PASIVO CORRIENTE</u>	<u>1'944.139,86</u>	<u>2'428.537,84</u>
	= 0,49	= 0,78

Con este índice se pretende medir la solvencia de la Compañía de una manera más rigurosa, en virtud de que los inventarios constituyen la parte menos líquida pues, requieren de un tiempo prudencial para su venta y recuperación en dinero efectivo. En el presente caso por cada USD \$ 1,00 de obligaciones de corto plazo, (hasta un año) la Compañía tiene USD \$ 0,49 para cubrirlas.

13.3.- ÍNDICE DE GARANTÍA

	Dic. 31 2.019	Dic. 31 2.018
<u>TOTAL DEL ACTIVO</u>	<u>2'174.936,06</u>	<u>2'659.360,39</u>
<u>TOTAL DEL PASIVO</u>	<u>2'174.139,86</u>	<u>2'658.537,84</u>
	= 1,00	= 1,00

Esta comparación ofrece tranquilidad a los acreedores de corto y largo plazo, pues el coeficiente que se estima es de 2 a 3. Según este análisis demuestra que no está dentro del coeficiente aceptable.

13.4.- ÍNDICE DE ENDEUDAMIENTO

	Dic. 31 2.019	Dic. 31 2.018
<u>PASIVO CORTO PLAZO + PASIVO LARGO PLAZO</u>	<u>1'944.139,86 + 230.000,00</u>	<u>2'428.537,84 + 230.000,00</u>
<u>PATRIMONIO</u>	<u>796,20</u>	<u>822,55</u>
	= 2.730,64	= 3.232,06

Esta comparación tiene por objeto demostrar la relación que existe entre el Patrimonio de la Compañía y el total de las Obligaciones por Pagar de corto y largo plazo. Se considera aceptable cuando el coeficiente no llega a 1. En el presente caso el coeficiente no está dentro de lo aceptable.

NOTA N° 14 CONCLUSIONES

- 14.1 En el transcurso del trabajo de Auditoría realizado a la Compañía CONSTRUCTORA FRANGOYA MHGOYA S. A. por el año 2019, se puede manifestar la aplicación en primer lugar la técnica de Auditoría **ESTUDIO GENERAL** sobre las características generales de la empresa y sobre todo como es la elaboración de los estados financieros comparativos para observar sus variaciones más importantes que algunas cuentas requieren de mayor atención (mismas que han sido analizadas su razonabilidad de cada una de ellas sin encontrar novedad alguna).
- 14.2 En segundo lugar se aplica la técnica de auditoría **ANÁLISIS DE SALDOS** de las respectivas cuentas que conforman los estados financieros con el objeto de comprobar la autenticidad del saldo de cada una de ellas tanto las del activo, como del pasivo y patrimonio, sobre todo saldos de importante valor los que por su realidad no hubo necesidad de ponerse en contacto con deudores y acreedores a que manifiesten su conformidad.
- 14.3 En tercer lugar se aplica la técnica de **INSPECCIÓN** de los bienes materiales (PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO) como Terrenos, Edificios, Muebles y Enseres, Equipo de Computación, Vehículos, Maquinaria, etc., con el objeto de constatar la existencia de los mismos según los estados financieros. (Nota.- Los bienes detallados en este numeral no existen en el Compañía.)

NOTA N° 15 OTROS PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA

- a) Se ha revisado la fecha de constitución de la Compañía la misma que se ha realizado mediante escritura pública el 08 de Diciembre del año 2017.

- b) Se ha hecho una evaluación de los sistemas de control interno de la Compañía en la medida que se consideró necesario para establecer las bases de confiabilidad de los registros y juzgo que es el adecuado para el tipo de actividad que desarrolla.
- c) De la revisión de comprobantes de Ingresos y Egresos, libros y registros de Contabilidad, libro de actas de la Junta General, libro registro de acciones, se concluye que los mismos se manejaron bajo los criterios estrictamente sujetos a las normas que la técnica contable aconseja.
- d) Se sugiere a la Compañía mantener en custodia al menos por siete años los papeles de trabajo y más documentos en los que se fundamentó la opinión del auditor.
