

**INFORME DE AUDITOR EXTERNO
INDEPENDIENTE A LOS ESTADOS
FINANCIEROS
AÑO ECONÓMICO 2018**

**COMPañÍA CONSULFINCO
CIA. LTDA.**

**C.P.A. ING. COM. CARLOS TIXI CAMPOVERDE
AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE
REGISTRO NACIONAL DE FIRMA AUDITORA N° SC-RNAE-398**

CONSULFINCO CIA. LTDA.

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

C.P.A. ING. COM. CARLOS TIXI CAMPOVERD - Auditor Externo - Registro Nacional N°. SC-RNAE-398.

INFORME DE AUDITORES EXTERNOS INDEPENDIENTES
ESTADOS FINANCIEROS AÑO ECONÓMICO 2018

A LOS MIEMBROS DE LA JUNTA GENERAL DE SOCIOS DE CONSULFINCO CIA. LTDA.

Opinión

Hemos auditado los estados financieros que se acompañan de CONSULFINCO CIA. LTDA. (En adelante la Compañía), los cuales comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2018, el estado de resultados integrales, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo por el año terminado en esa 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 adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de la Compañía al 31 de diciembre del 2018 así como de sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en esa fecha de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)

Fundamento 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 detalladamente en la sección "Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros" de nuestro informe.

Somos independientes de la Compañía de acuerdo con el Código de Ética del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores Públicos (IESBA por sus siglas en inglés) junto con los requerimientos de ética que son aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros en Ecuador y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de acuerdo con esos requerimientos y con el Código de Ética de IESBA. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

Responsabilidades de la administración y de los responsables del gobierno de la entidad en relación con los estados financieros

La administración es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y del control interno que la administración considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, debida a fraude o error.

CONSULFINCO CIA. LTDA.

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

C.P.A. ING. COM. CARLOS TIXI CAMPOVERD - Auditor Externo - Registro Nacional N°. SC-RNAE-398.

En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de la valoración de la capacidad de la Compañía de continuar como una empresa en marcha, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionados con la continuidad y uso del principio contable de negocio en marcha excepto si la administración tiene intención de liquidar la Compañía o de cesar sus operaciones, o no tiene otra alternativa más realista que hacerlo.

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

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. Una seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría siempre detecte una incorrección material cuando exista. 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.

Como parte de una auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría.

También como parte de nuestra auditoría:

- a) Identificamos y valoramos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, ya sea por fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debido a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas, o elusión del control interno.*
- b) Obtenemos un entendimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía.*
- c) Evaluamos lo adecuado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Administración.*

CONSULFINCO CIA. LTDA.

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

C.P.A. ING. COM. CARLOS TIXI CAMPOVERD - Auditor Externo - Registro Nacional N°. SC-RNAE-398.

- d) *Concluimos sobre lo adecuado de utilizar, por parte de la Administración, la base contable de empresa en marcha y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre la existencia, o no, de una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como empresa en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se nos requiere llamar la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, eventos o condiciones futuras pueden ser causa de que la Compañía deje de ser una empresa en marcha.*
- e) *Evaluamos en su conjunto, la presentación, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran una presentación razonable*

Nos comunicamos con los responsables del gobierno de la Compañía en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificados y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identifiquemos en el transcurso de la auditoría.

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

Cumpliendo disposiciones legales emitidas por el Servicio de Rentas Internas (Resolución No. NAC-DGERCGC15-00003218 emitida por la administración tributaria con fecha 24 de diciembre del 2015 y publicada en el registro oficial No 660 de fecha 31 de diciembre del mismo año), la opinión sobre el cumplimiento de obligaciones tributarias, se emitirá por separado conjuntamente con los anexos que serán elaborados y conciliados por la compañía. Nuestras conclusiones sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la Empresa, como agente de retención y percepción, así como el pago y determinación de los diferentes impuestos, por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2018, se emite por separado en un informe denominado "Informe de Cumplimiento Tributario" ICT. Esto en cumplimiento a la legislación tributaria vigente en el Ecuador, que establece su presentación hasta el 31 de julio de 2019.

Cuenca, 5 de abril de 2019

C.P.A. ING. COM. CARLOS TIXI CAMPOVERDE

AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE

REGISTRO NACIONAL DE AUDITOR INDEPENDIENTE N° SC.RNAE.398

C.P.A. REGISTRO NACIONAL N° 8019

RUC N° 0300040821001

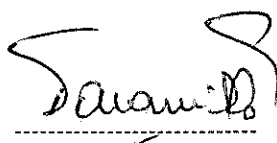
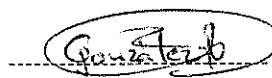
CUENCA, AV. AMÉRICAS N° 22-148 Y HÉRONES DE VERDELOMA.

FONOS: FIJO 072842415 Y CELULAR: 096068911

CONSULFINCO CIA. LTDA.**INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE****C.P.A. ING. COM. CARLOS TIXI CAMPOVERD - Auditor Externo - Registro Nacional N°. SC-RNAE-398.****ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**

ACTIVOS	Notas	2017	2018	Variación	Variación
ACTIVOS CORRIENTES		74,645.59	35,820.41	(38,825.18)	-52.0%
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES EN EFFECTIVO	1	16,304.45	3,057.78	(13,246.67)	-81.2%
ACTIVOS FINANCIEROS		48,245.99	19,353.77	(28,892.22)	-59.9%
CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	2	48,493.95	18,601.73	(29,892.22)	-61.6%
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	2	-	1,000.00	1,000.00	#DIV/0!
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES	2	-247.96	-247.96	0.00	0.0%
ANTICIPO A PROVEEDORES	3	619.54	1,622.79	1,003.25	161.9%
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EM	2	9,475.61	11,786.07	2,310.46	24.4%
ACTIVOS NO CORRIENTES		192,910.08	175,814.33	(17,095.75)	-8.9%
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	4	192,910.08	175,814.33	(17,095.75)	-8.9%
TERRENO	4	51,888.00	51,888.00	0.00	0.0%
EDIFICIO	4	98,112.00	98,112.00	0.00	0.0%
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	4	1,878.21	3,882.92	2,004.71	106.7%
MUEBLES Y ENSERES	4	6,840.24	7,052.24	212.00	3.1%
VEHICULOS Y EQ. DE TRANSPORTE	4	85,392.74	85,392.74	0.00	0.0%
MAQUINARIA Y EQUIPO	4	208.04	208.04	0.00	0.0%
(-) DEPRECIACION ACUMULADA	4	(51,409.15)	(70,721.61)	(19,312.46)	37.6%
Total Activos		\$ 267,555.67	\$ 211,634.74	(55,920.93)	-20.9%

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros

Eco. Darwin Jaramillo
GerenteCPA. Jacqueline González
Contador

CONSULFINCO CIA. LTDA.**INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE****C.P.A. ING. COM. CARLOS TIXI CAMPOVERD - Auditor Externo - Registro Nacional N°. SC-RNAE-398.****ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**

PASIVO Y CAPITAL	Notas	2017	2018	Variación	Variación
PASIVO CORRIENTE		193,588.50	50,894.06	(142,694.44)	-73.7%
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	5	5,061.22	10,854.24	5,793.02	114.5%
OBLIGACIONES CON INSTIT. FINANCIERAS	5	2,074.70	1,045.31	(1,029.39)	-49.6%
CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	6	1,010.90	1,711.44	700.54	69.3%
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJ	6	4,273.85	2,123.99	(2,149.86)	-50.3%
OBLIGACIONES CON EL IESS	7	1,192.13	1,433.34	241.21	20.2%
POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	7	7,558.20	22,835.18	15,276.98	202.1%
PARTICIPACION TRABAJADORES POR PAGA	7	4,166.09	1,695.75	(2,470.34)	-59.3%
CUENTAS POR PAGAR SOCIOS	5	134,332.62	434.81	(133,897.81)	-99.7%
ANTICIPOS DE CLIENTES	5	33,918.79	8,760.00	(25,158.79)	-74.2%
PASIVOS NO CORRIENTES		0.00	79,288.26	79,288.26	#iDIV/0!
CUENTAS POR PAGAR SOCIOS LARGO PLAZO	8		79,288.26	79,288.26	#iDIV/0!
Total Pasivos		193,588.50	130,182.32	(63,406.18)	-32.8%
Patrimonio					
CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO	9	400.00	400.00	0.00	0.0%
APORTES FUTURAS CAPITALIZACIONES	9	36,910.00	36,910.00	0.00	0.0%
RESERVAS	9	1,389.10	2,730.06	1,340.96	96.5%
UTILIDADES ACUMULADAS	9	15,934.07	34,301.37	18,367.30	115.3%
UTILIDAD (PERDIDAS) EJERCICIO		19,334.00	7,110.99	(12,223.01)	-63.2%
TOTAL PATRIMONIO		73,967.17	81,452.42	7,485.25	10.1%
Total Pasivos & Patrimonio		\$ 267,555.67	\$ 211,634.74	(55,920.93)	-20.9%

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros

Eco. Darwin Jaramillo
GerenteCPA. Jacqueline González
Contador

CONSULFINCO CIA. LTDA.**INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE****C.P.A. ING. COM. CARLOS TIXI CAMPOVERD - Auditor Externo - Registro Nacional N°. SC-RNAE-398.****CONSULFINCO CIA. LTDA.***(Cuenca - Ecuador)**Notas a los Estados Financieros**Por el año terminado al 31 de diciembre de 2018**(Expresados en miles de dólares estadounidenses)***ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL**

	<u>Notas</u>	<u>2017</u>	<u>2018</u>	<u>Variación</u>	<u>Variación</u>
INGRESOS					
VENTAS DE SERVICIOS	10	262,484.00	211,027.62	(51,456.38)	-19.6%
OTRAS RENTAS	10	66.40	56.64	(9.76)	-14.7%
TOTAL INGRESOS		262,550.40	211,084.26	(51,466.14)	-19.6%
GASTOS					
GASTOS DE VENTA	11	41,481.56	-	(41,481.56)	-100.0%
GASTOS ADMINISTRATIVOS	11	193,233.56	199,779.27	6,545.71	3.4%
GASTOS FINANCIEROS	11	61.34	-	(61.34)	-100.0%
TOTAL GASTOS		234,776.46	199,779.27	(34,997.19)	-14.9%
TOTAL COSTOS Y GASTOS		234,776.46	199,779.27	(34,997.19)	-14.9%
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS		27,773.94	11,304.99	(16,468.95)	-59.3%
(-)IMPUESTO A LA RENTA		4,273.85	2,123.99	(2,149.86)	-50.3%
(-)PARTICIPACIÓN PARA TRABAJADORES		4,166.09	1,695.75	(2,470.34)	-59.3%
(-)RESERVA LEGAL		966.70	374.26	(592.44)	-61.3%
RESULTADOS	12	<u>19,334.00</u>	<u>7,110.99</u>	<u>-12,223.01</u>	<u>-63%</u>

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros

Eco. Darwin Jaramillo
GerenteCPA. Jacqueline González
Contador

CONSULFINCO CIA. LTDA.**INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE****C.P.A. ING. COM. CARLOS TIXI CAMPOVERD - Auditor Externo - Registro Nacional N°. SC-RNAE-398.**

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO	2018
INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	-13,246.67
FLUJOS DE EFECTIVO ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	43,579.59
Clases de cobros por actividades de operación	214,761.05
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	214,761.05
Clases de pagos por actividades de operación	-182,533.56
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	-178,866.18
Otros pagos por actividades de operación	-3,667.38
Otras entradas (salidas) de efectivo	11,352.10
FLUJOS DE EFECTIVO ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	-2,216.71
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	-2,216.71
FLUJOS DE EFECTIVO ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	-54,609.55
Financiación por préstamos a largo plazo	-54,609.55
EFFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	-13,246.67
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	16,304.45
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	3,057.78
CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN	
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	11,304.99
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	19,312.46
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	19,312.46
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:	12,962.14
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	29,892.22
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	-3,159.75
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	-1,153.96
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	4,763.63
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	-3,573.31
Incremento (disminución) en beneficios empleados	-4,166.09
Incremento (disminución) en anticipos de clientes	-9,640.60
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	43,579.59

Eco. Darwin Jaramillo
Gerente

CPA. Jacqueline González
Contador

CONSULFINCO CIA. LTDA.

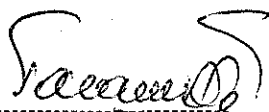
INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

C.P.A. ING. COM. CARLOS TIXI CAMPOVERD - Auditor Externo - Registro Nacional N°. SC-RNAE-398.

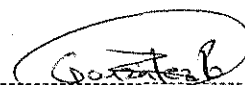
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

Descripción	2017	2018	Variación	Variación
CAPITAL SOCIAL	400.00	400.00	0.00	-
APORTES FUTURAS CAPITALIZACIONES	36,910.00	36,910.00	0.00	-
RESERVAS	1,389.10	2,730.06	1,340.96	-
RESERVA LEGAL	1,389.10	2,730.06	1,340.96	-
RESULTADOS ACUMULADOS	15,934.07	34,301.37	18,367.30	-
RESULTADOS DEL EJERCICIO	19,334.00	7,110.99	- 12,223.01	-
GANANCIA NETA DEL PERIODO	19,334.00	7,110.99	- 12,223.01	-
TOTAL PATRIMONIO:	73,967.17	81,452.42	7,485.25	-

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros



Eco. Darwin Jaramillo
Gerente



CPA. Jacqueline González
Contador

CONSULFINCO CIA. LTDA.

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

C.P.A. ING. COM. CARLOS TIXI CAMPOVERD - Auditor Externo - Registro Nacional N°. SC-RNAE-398.

RATIOS FINANCIEROS

Liquidez: El índice de liquidez corriente demuestra que la empresa por cada dólar que mantiene como obligación, posee \$0,70 para cubrir con la deuda, mientras que en el índice de prueba ácida se observa que por cada dólar que debe, cuenta con \$0,70 para cubrir con la misma, sin considerar el inventario.

		2018
LIQUIDEZ CORRIENTE	$= \frac{\text{activo corriente}}{\text{pasivo corriente}}$	= 0.70
PRUEBA ACÍDA	$= \frac{\text{activo cte. - invent}}{\text{pasivo corriente}}$	= 0.70

Cartera: Se puede observar en el primer índice que, del total vendido por la compañía, el 9% se encuentra pendiente de cobro. La cartera posee una rotación de 11 veces al año, y en promedio se recupera cada 34 días.

		2018
PORCENTAJE DE CARTERA	$= \frac{\text{cuentas por cobrar}}{\text{ventas}}$	= 9%
ROTACIÓN DE CARTERA	$= \frac{\text{ventas}}{\text{cuentas por cobrar}}$	= 11 veces al año
PERIODO PROM DE COBRANZA	$= \frac{\text{Ctas por cob} * 365}{\text{ventas}}$	= 34 días

Rentabilidad: La rentabilidad de Consulfenco frente a las ventas es del 5%, mientras que la rentabilidad sobre la inversión es del 5%.

		2018
RENTABILIDAD NETA EN VTAS	$= \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{ventas}}$	= 5%
ROI	$= \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Activo Total}}$	= 5%

CONSULFINCO CIA. LTDA.

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

C.P.A. ING. COM. CARLOS TIXI CAMPOVERD - Auditor Externo - Registro Nacional N°. SC-RNAE-398.

OPERACIONES:

Disposiciones legales

La Compañía CONSULFINCO CIA. LTDA., fue constituida el 11 de mayo de 2011 ante el Notario Público noveno del Cantón Cuenca Dr. Eduardo Palacios Muñoz, con un capital social de US \$ 400,00 e inscrita en el Registro Mercantil el 9 de junio de 2011 bajo el número 418.

OBJETO DE LA COMPAÑÍA

El objeto social principal de la compañía es la ejecución y trabajos de Auditoría Externa, consultoría en materia financiera, económica, y comercial, consultoría gerencial, finanzas corporativas, estrategias y operaciones gerenciales, investigación y estrategia de mercado, estructuración organizacional y recursos humanos, estudios económicos, avalúos, elaboración de proyectos de inversión, gestión de cartera, asesoría legal y tributaria.

IDENTIFICACIÓN DE LA COMPAÑÍA.

Consulfinco Cia. Ltda.

UBICACIÓN DE LA COMPAÑÍA

Calle Rodrigo Palacios s/n y Jacinto Flores - Cuenca

Teléfonos: 2811411

Correo-e: djaramillo@consulfinco.com; consulfinco.audidores@gmail.com

DOMICILIO TRIBUTARIO

Calle Rodrigo Palacios s/n y Jacinto Flores
Cuenca - Ecuador

REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES

SRI: RUC N° 0190375145001

RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES PARA LA PREPARACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS:

Bases de preparación de estados financieros: Los presentes Estados Financieros de la compañía CONSULFINCO., están presentados de acuerdo a las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) y Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para pequeñas y medianas

CONSULFINCO CIA. LTDA.

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

C.P.A. ING. COM. CARLOS TIXI CAMPOVERD - Auditor Externo - Registro Nacional N°. SC-RNAE-398.

empresas (NIIF para PYMES) emitidas por el IASB (International Accounting, Standard Board) que pueden ser adoptadas en Ecuador, además los mismos se encuentran de conformidad a lo prescrito en la Ley de Régimen Tributarios Interno (Art 19), Ley de Compañías y sus reglamentos, Código de Comercio, Código de Trabajo, Estatutos de la Empresa, entre otras.

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico. El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de bienes y servicios.

Los estados financieros se encuentran presentados en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica, en base a los precios históricos en los que se encontraron en vigencia en las diferentes fechas en que se generaron las transacciones.

Se presentarán anualmente con la información generada entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de cada año.

Un resumen de las Principales Normas Internacionales de Contabilidad, Normas Internacionales de Información Financiera aplicadas por la empresa, y las disposiciones tributarias en el Ecuador, es el siguiente:

MARCO CONCEPTUAL

NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF).-

Son Normas e Interpretaciones adaptadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (CNIC), estas normas comprenden lo siguiente:

- (a) Normas Internacionales de Información Financiera
- (b) Normas Internacionales de Contabilidad; y
- (c) Las interpretaciones originadas por el Comité de Interpretaciones Internacionales de

Información Financiera (IFRIC) a las antiguas Interpretaciones (SIC)

OBJETIVO.-

En la actualidad existen aspectos fundamentales que los mercados de capital, la globalización de información financiera y la ingeniería de la presentación de los estados financieros, están solicitando a los responsables de toma de decisiones en las Compañías, con respecto a las NIIF.

El objetivo principal de las NIIF es la obtención de una similitud en la Información Financiera por la globalización de la economía mundial, asegurar que los Estados Financieros elaborados con NIIF contengan información de alta calidad que:

- (a) Sea transparente para los usuarios y comparable para todos los ejercicios que se presenten

CONSULFINCO CIA. LTDA.

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

C.P.A. ING. COM. CARLOS TIXI CAMPOVERD - Auditor Externo - Registro Nacional N°. SC-RNAE-398.

(b) Que los estados financieros reflejen fielmente la situación, el rendimiento financiero, los flujos de efectivo, así como el reconocimiento de los activos, pasivos, ingresos y gastos proporcionen una presentación razonable, y

(c) Suministrar información adicional en las Notas Explicativas incluidas las políticas contables información que debe ser relevante, fiable, comparable y comprensible.

NUEVAS NORMAS, EMITIDAS E INTERPRETACIONES INTERNACIONALES

A la fecha de emisión de estos estados financieros, se han publicado enmiendas, mejoras e interpretaciones a las normas existentes, que no han entrado en vigencia y que la Compañía no ha adoptado con anticipación. El IASB considera como necesarios y urgentes, los siguientes proyectos aprobados, de aplicación obligatoria a partir de las fechas indicadas a continuación:

<u>Norma</u>	<u>Tema</u>	<u>Aplicación obligatoria para ejercicios iniciados a partir de:</u>
NIIF 3 y NIIF 11	Enmienda. La NIIF 3 clasifica cuando una entidad obtiene control de un negocio que es un joint Venture. Vuelve a medir los intereses previamente mantenidos en dicho negocio. La NIIF aclara que cuando una entidad obtiene el control conjunto de una empresa que es una operación conjunta, La entidad no vuelve a medir los intereses previamente conocidos en esa empresa.	1 de enero del 2019
NIIF 9	Enmienda. Características de prepago con compensación negativa.	1 de enero del 2019
NIIF 16	Publicación de la norma: "Arrendamientos" esta norma reemplazará a la NIC 17	1 de enero del 2019
NIC 12	Enmienda. Clarifica que todas las consecuencias del impuesto a la renta de los dividendos deben reconocerse en resultados. Independientemente de cómo surja el impuesto. Adicionalmente analiza las consecuencias del impuesto sobre la renta de los pagos de instrumentos clasificados como patrimonio.	1 de enero del 2019
NIC 19	Enmienda. Modificación, reducción o liquidación del plan.	1 de enero del 2019
NIC 23	Enmienda. Aclara que si un préstamo específico permanece pendiente después de que el activo relacionado esté listo para su uso o venta previsto, ese endeudamiento se convierte en parte de los fondos que la entidad toma generalmente en préstamo al calcular la tasa de capitalización de los préstamos generales. Adicionalmente aclara sobre los costos por préstamos elegibles para capitalización.	1 de enero del 2019
NIC 28	Enmienda. Intereses a largo plazo en asociadas y negocios conjuntos.	1 de enero del 2019
CINIF 23	Enmienda. Incertidumbre sobre tratamientos al impuesto a la renta.	1 de enero del 2019
NIC 1 y NIC 8	Modificaciones para aclarar el concepto de materialidad y alinearlos con otras modificaciones	1 de enero del 2020
NIIF 3	Enmienda. Definición de un negocio.	1 de enero del 2020
NIIF 17	Publicación de la norma: "Contratos de Seguros" que reemplazará a la NIIF 4.	1 de enero del 2021

La Compañía estima que la adopción de las nuevas enmiendas a las NIIF y las nuevas interpretaciones antes descritas, no tendrán impacto en los estados financieros en el ejercicio de su aplicación inicial, pues en gran parte no son aplicables a las operaciones de la Compañía.

En cuanto a la NIIF 16 se incorpora las siguientes modificaciones principales:

Reconocimiento de activos por el derecho de uso y pasivos por arrendamientos en el estado de situación financiera, inicialmente medidos al valor presente de los pagos de arrendamiento futuro.
Reconocimiento de amortización de los activos por derecho de uso y los intereses sobre los pasivos de arrendamiento en el estado de resultados integrales.

CONSULFINCO CIA. LTDA.

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

C.P.A. ING. COM. CARLOS TIXI CAMPOVERD - Auditor Externo - Registro Nacional N°. SC-RNAE-398.

Separación del monto total de dinero pagado en una porción de principal (presentada dentro de las actividades de financiamiento) e interés (presentada dentro de las actividades de operación) en el estado de flujos de efectivo.

Sobre la citada norma, la Administración efectuó un análisis general y concluyó que los impactos en los estados financieros no serán significativos en virtud de que sus arrendamientos en calidad de arrendatario incluyen únicamente las bodegas de cocina.

Adopción de nuevas normas NIIF 9 y NIIF 15.

NIIF 9 "Instrumentos Financieros"

La NIIF 9 reemplaza los modelos de clasificación y medición de a NIC 39, "Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición" e incorpora principalmente lo siguiente:

- La clasificación y medición de activos y pasivos financieros,
- Deterioro de los activos financieros; y,
- Contabilidad general de coberturas.

Clasificación:

Los activos financieros se clasifican dependiendo del modelo de negocio de la Entidad, así como las características de los flujos de efectivo contractuales de estos activos. Bajo NIIF 9 se presentan las siguientes categorías:

Costo amortizado: un instrumento financiero se mide al costo amortizado así: a) el objetivo del modelo de negocio es mantener el activo financiero para cobrar los flujos de efectivo contractuales; y, b) Las condiciones del instrumento financiero dan lugar, en fechas especificadas, a flujos de efectivo que son únicamente pagos de capital (principal) e intereses.

Valor Razonable: un instrumento financiero se mide al valor razonable con cambios en "Otros Resultados Integrales" cuando dentro de su modelo de negocio se busca cobrar los flujos de efectivo contractuales y/o vender el activo financiero, es decir, el objetivo es mixto (cobrar y vender). Cuando no cumplen esta característica se miden al valor razonable con cambios en resultados.

Para el caso de instrumentos de patrimonio se puede realizar una elección irrevocable en el momento de su reconocimiento inicial los cambios posteriores de estos activos financieros al valor razonable con cambio en "Otros resultados integrables", de lo contrario se miden al valor razonable con cambios en resultados.

En cuanto a los pasivos financieros estos se clasifican en las categorías de costo armonizado y valor razonable, dependiendo de las características de los mismos.

CONSULFINCO CIA. LTDA.

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

C.P.A. ING. COM. CARLOS TAXI CAMPOVERD - Auditor Externo - Registro Nacional N°. SC-RNAE-398.

Adicionalmente cuando un pasivo financiero medido al costo amortizado se modifique sin que esto resulte en una baja del pasivo, se debe reconocer una ganancia o pérdida inmediatamente en resultados.

Deterioro de activos financieros

La NIIF 9 modifica sustancialmente los criterios para el registro medición de las pérdidas por deterioro de activos financieros estableciendo un nuevo modelo que incorpora al concepto de Pérdidas Crediticias Esperadas, en lugar de un modelo de pérdidas incurridas aplicado bajo la anterior NIN 39. Para este nuevo criterio se puede utilizar dos alternativas de medición:

Enfoque general de las tres fases: Para este enfoque los activos financieros deben ser clasificados en tres categorías o fases, dependiendo de su calidad crediticia a la fecha de reporte y del aumento de riesgo de incobrabilidad y evidencia objetiva de deterioro. Cada fase establece la forma en la que una entidad mide sus pérdidas por deterioro y cómo aplica el método de tasa de interés efectiva. Esta alternativa se utiliza principalmente para los activos financieros que tienen componentes de financiamiento (devengan interés).

Enfoque simplificado: cuando no existen correspondientes de financiamiento significativos (cuentas por cobrar comerciales corrientes), una entidad puede reconocer la pérdida esperada para toda la vida del activo desde el reconocimiento inicial y utilizar un método práctico a través de una matriz de provisiones por tramos, en la que se aplique un porcentaje fijo en función al número de días que el saldo está pendiente de pago.

En general las pérdidas crediticias esperadas se fundamentan sobre los hechos pasados, las condiciones presentes y las estimaciones justificables respecto de las condiciones económicas futuras.

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO.-

Registra los recursos de alta liquidez de los cuales dispone la entidad para sus operaciones regulares y que no está restringido su uso, se registran en efectivo o equivalente de efectivo partidas como: caja, depósitos bancarios a la vista y de otras instituciones financieras, e inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

ACTIVOS FINANCIEROS.-

Es cualquier activo que posea un derecho contractual a recibir efectivo u otro activo financiero de otra entidad; o a intercambiar activos financieros o pasivos financieros con otra entidad, en condiciones que sean potencialmente favorables para la entidad; o un instrumento de patrimonio neto de otra entidad. Tales como: acciones y bonos de otras entidades, depósitos a plazo, derechos de cobro – saldos comerciales, otras cuentas por cobrar, etc.

CONSULFINCO CIA. LTDA.

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

C.P.A. ING. COM. CARLOS TIXI CAMPOVERD - Auditor Externo - Registro Nacional N°. SC-RNAE-398.

ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA.-

Son activos financieros que, en un momento posterior a su adquisición u origen, fueron designados para la venta. Las diferencias en valor razonable, se llevan al patrimonio y se debe reconocer como un componente separado (ORI-Superávit de Activos Financieros Disponibles para la Venta).

ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA SU VENCIMIENTO.-

Son activos financieros no derivados con pagos fijos o vencimiento determinado, es decir que la entidad tenga la intención efectiva y la capacidad de conservarlos hasta su vencimiento. Las variaciones se afectan a resultados.

(-) PROVISIÓN POR DETERIORO.-

En cada fecha de balance, una entidad debe evaluar si existe evidencia objetiva de deterioro, el mismo que se mide cuando el valor en libros excede a su monto recuperable.

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR.-

Se reconocerán inicialmente al costo. Después de su reconocimiento inicial, las cuentas por cobrar se medirán al costo amortizado, que no es otra cosa que el cálculo de la tasa de interés efectiva, que iguala los flujos estimados con el importe neto en libros del activo financiero (VP).

(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO.-

Cuando existe evidencia de deterioro de las cuentas por cobrar, el importe de esta cuenta se reducirá mediante una provisión, para efectos de su presentación en estados financieros. Se registrará la provisión por la diferencia entre el valor en libros de las cuentas por cobrar menos el importe recuperable de las mismas.

INVENTARIOS.-

Inventarios son activos: (a) poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación; (b) en proceso de producción con vistas a esa venta; o (c) en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios. Los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, el menor.

(-) PROVISIÓN DEL VALOR NETO DE REALIZACIÓN Y OTRAS PÉRDIDAS EN EL INVENTARIO.-

Las provisiones se calcularán para cubrir eventuales pérdidas al relacionar el costo con el valor neto de realización. Esta provisión se puede dar por obsolescencia, como resultado del análisis efectuado a cada uno de los rubros que conforman el grupo inventarios. Es una cuenta de valuación del activo, de naturaleza crédito.

CONSULFINCO CIA. LTDA.

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

C.P.A. ING. COM. CARLOS TIXI CAMPOVERD - Auditor Externo - Registro Nacional N°. SC-RNAE-398.

SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS.-

Se registrarán los seguros, arriendos, anticipos a proveedores u otro tipo de pago realizado por anticipado, y que no haya sido devengado al cierre del ejercicio económico; así como la porción corriente de los beneficios a empleados diferidos de acuerdo a la disposición transitoria.

ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES.-

Se registrará los créditos tributarios por Impuesto al valor agregado e impuesto a la renta, así como los anticipos entregados por concepto de impuesto a la renta que no han sido compensados a la fecha, y anticipos pagados del año que se declara.

CONSTRUCCIÓN EN PROCESO.-

Se registran los contratos, específicamente negociados, para la fabricación de un activo o conjunto de activos, que están íntimamente relacionados entre sí o son interdependientes en términos de su diseño, tecnología y función, o bien en relación con su último destino o utilización.

OTROS ACTIVOS CORRIENTES.-

Registra otros conceptos de activos corrientes que no hayan sido especificados en las categorías anteriores.

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO.-

Se incluirán los activos de los cuales sea probable obtener beneficios futuros, se esperan utilicen por más de un período y que el costo pueda ser valorado con fiabilidad, se lo utilicen en la producción o suministro de bienes y servicios, o se utilicen para propósitos administrativos. Incluye bienes recibidos en arrendamiento financiero. Al comienzo del plazo del arrendamiento financiero, se reconocerá, en el estado de situación financiera del arrendatario, como un activo y un pasivo por el mismo importe.

(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA.-

Es el saldo acumulado a la fecha, de la distribución sistemática del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil, considerando para el efecto el periodo durante el cual se espera utilizar el activo por parte de la entidad; o el número de unidades de producción o similares que se espera obtener del mismo por parte de la entidad.

(-) DETERIORO ACUMULADO.-

La provisión se calculará al evidenciarse una disminución en la cuantía de los beneficios económicos que cabría esperar de la utilización del activo, es decir es el exceso acumulado a la fecha del importe en libros de un activo sobre su importe recuperable.

CONSULFINCO CIA. LTDA.

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

C.P.A. ING. COM. CARLOS TIXI CAMPOVERD - Auditor Externo - Registro Nacional N°. SC-RNAE-398.

PROPIEDADES DE INVERSIÓN.-

En esta cuenta se registrarán las propiedades que se tienen para obtener rentas, plusvalías o ambas, en lugar de para: (a) su uso en la producción o suministro de bienes o servicios, o bien para fines administrativos; o (b) su venta en el curso ordinario de las operaciones.

ACTIVO INTANGIBLE.-

Registra el monto de los activos identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física tales como: el conocimiento científico o tecnológico, el diseño e implementación de nuevos procesos o nuevos sistemas, las licencias o concesiones, la propiedad intelectual, los conocimientos comerciales o marcas adquiridas, los programas informáticos, las patentes, los derechos de autor, las películas, las listas de clientes, los derechos por servicios hipotecarios, las licencias de pesca, las cuotas de importación, las franquicias, las relaciones comerciales con clientes o proveedores, la lealtad de los clientes, las cuotas de mercado y los derechos de comercialización, entre otros. Cuando un activo no cumple la definición de activo intangible, el importe derivado de su adquisición o de su generación interna, por parte de la entidad, se reconocerá como un gasto del periodo en el que se haya incurrido. No obstante, si el elemento se hubiese adquirido dentro de una combinación de negocios, formará parte de la plusvalía reconocida en la fecha de adquisición.

(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA.-

Sólo se amortizarán aquellos activos cuya vida útil es finita y en función de dichos años. El importe amortizable de un activo intangible con una vida útil finita, se distribuirá sobre una base sistemática a lo largo de su vida útil. La amortización comenzará cuando el activo esté disponible para su utilización, es decir, cuando se encuentre en la ubicación y condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia.

(-) DETERIORO ACUMULADO.-

Es el exceso acumulado a la fecha del importe en libros de un activo sobre su importe recuperable.

ACTIVOS POR IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO.-

Son las cantidades de impuestos sobre las ganancias a recuperar en periodos futuros, relacionadas con: (a) las diferencias temporarias deducibles; (b) la compensación de pérdidas obtenidas en periodos anteriores, que todavía no hayan sido objeto de deducción fiscal; y (c) la compensación de créditos no utilizados procedentes de periodos anteriores.

PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO:

Parte corriente de la obligación producto del contrato de arrendamiento financiero.

CONSULFINCO CIA. LTDA.

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

C.P.A. ING. COM. CARLOS TIXI CAMPOVERD - Auditor Externo - Registro Nacional N°. SC-RNAE-398.

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR.-

Obligaciones provenientes exclusivamente de las operaciones comerciales de la entidad en favor de terceros, así como los préstamos otorgados por bancos e instituciones financieras, con vencimientos corrientes y llevadas al costo amortizado.

OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS.-

En esta cuenta se registran las obligaciones con bancos y otras instituciones financieras, con plazos de vencimiento corriente, y llevados al costo amortizado utilizando tasas efectivas. En esta cuenta se incluirán los sobregiros bancarios.

PROVISIONES.-

Se registra el importe estimado para cubrir obligaciones presentes como resultado de sucesos pasados, ante la posibilidad de que la empresa, a futuro, tenga que desprenderse de recursos.

OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES.-

Incluyen las obligaciones presentes que resultan de hechos pasados, que deben ser asumidos por la empresa, tal el caso del pago del impuesto a la renta, de la retención en la fuente, participación a trabajadores, dividendos, etc.

CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS / RELACIONADAS.-

Obligaciones con entidades relacionadas, que no provienen de operaciones comerciales. Las obligaciones con entidades relacionadas se reconocerán inicialmente por el costo de la transacción, posteriormente se medirán a su costo amortizado, utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos los pagos realizados.

OTROS PASIVOS FINANCIEROS.-

Incluye otras obligaciones financieras como comisiones u otros servicios que constituyen obligaciones actuales de la Compañía por efecto de eventos pasados.

ANTICIPOS DE CLIENTES.-

Se registrará todos los fondos recibidos anticipadamente por parte de los clientes, en las cuales se debe medir el costo del dinero en el tiempo (interés implícito) de generar dicho efecto.

PORCION CORRIENTE PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS.-

Incluye la porción corriente de provisiones por beneficios a empleados, incluyendo los beneficios post-empleado, o aquellos generados por beneficios pactados durante la contratación del personal la compañía, así como los originados de contratos colectivos de trabajo.

CONSULFINCO CIA. LTDA.

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

C.P.A. ING. COM. CARLOS TIXI CAMPOVERD - Auditor Externo - Registro Nacional N°. SC-RNAE-398.

PASIVO NO CORRIENTE

PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO.-

Porción no corriente de las obligaciones por contratos de arrendamiento financiero.

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR.-

Porción no corriente de las obligaciones provenientes exclusivamente de las operaciones comerciales de la entidad a favor de terceros, así como los préstamos otorgados por bancos e instituciones financieras; llevadas al costo amortizado.

OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS.-

Porción no corriente de las obligaciones con bancos y otras instituciones financieras, llevados al costo amortizado utilizando tasas efectivas.

CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS / RELACIONADAS.-

Porción no corriente de las obligaciones con entidades relacionadas, que no provienen de operaciones comerciales. Las obligaciones con entidades relacionadas se reconocerán inicialmente por el costo de la transacción, posteriormente se medirán a su costo amortizado, utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos los pagos realizados.

OBLIGACIONES EMITIDAS.-

Corresponde a la porción no corriente de los saldos pendientes de pago a los inversionistas de emisiones de obligaciones realizadas por la compañía, que fueron autorizadas por la Institución.

ANTICIPOS DE CLIENTES.-

Se registrará la porción no corriente de los fondos recibidos anticipadamente por parte de los clientes, en las cuales se debe medir el costo del dinero en el tiempo (interés implícito) de generar dicho efecto.

PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS.-

Incluye la porción no corriente de provisiones por beneficios a empleados, incluyendo los beneficios post-empleado, o aquellos generados por beneficios pactados durante la contratación del personal la compañía, así como los originados de contratos colectivos de trabajo.

OTRAS PROVISIONES.-

Se registra el importe no corriente estimado para cubrir otras obligaciones presentes como resultado de sucesos pasados, ante la posibilidad de que la empresa tenga que desprenderse de recursos que involucren recursos económicos, cuando se puede estimar fiablemente el importe.

CONSULFINCO CIA. LTDA.

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

C.P.A. ING. COM. CARLOS TIXI CAMPOVERD - Auditor Externo - Registro Nacional N°. SC-RNAE-398.

PASIVO DIFERIDO.-

Incluye pasivos diferidos que van a ser reconocidos en el tiempo como ingresos o como derechos de compensación tributaria.

INGRESOS DIFERIDOS.-

Se incluye un importe específico por servicios subsiguientes que deben ser diferidos y reconocidos como ingreso de actividades ordinarias a lo largo del periodo durante el cual se ejecuta el servicio comprometido. El importe diferido es el que permite cubrir los costos esperados de los servicios a prestar según el acuerdo, junto con una porción razonable de beneficio por tales servicios.

PRINCIPALES PRINCIPIOS, REGISTRO CONTABLE A OBSERVAR:

Se circunscribe a la diarización y mayorización de las transacciones, en base a los principios generalmente aceptados, debe cumplir ciertas características a fin de que se puedan tomar decisiones acertadas:

OPORTUNA.

Los registros contables deben encontrarse actualizados. No debe existir retraso en la información. De esta manera quienes estén interesados en conocer el movimiento de una cuenta o el estado en que se encuentran los recursos de la empresa podrán recurrir inmediatamente a esa fuente de información.

CONFIABLE.

Todas las operaciones deben ser registradas con base en las normas técnicas, en leyes y principios contables, y con criterio profesional, en los cuales se sustentan plenamente las decisiones empresariales.

RAZONABLE.

La labor del contador debe estar sujeta al cumplimiento de las normas de ética establecidas, con el objetivo de que las cifras presentadas en los balances sean transparentes y reflejen la realidad económica y financiera de la empresa.

PROCESO CICLO CONTABLE, RESUMIDO

Es un conjunto de pasos lógicos y ordenados que el Contador debe seguir desde el momento mismo en que se pone en marcha la empresa y durante toda su existencia, cuando reconocerá muchas transacciones, que al menos en parte afectan la economía y las finanzas de la empresa. Facilita la evaluación y el control de los recursos económicos y financieros, y proporciona a los usuarios un conocimiento permanente del flujo de la información contable.

CONSULFINCO CIA. LTDA.

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

C.P.A. ING. COM. CARLOS TIXI CAMPOVERD - Auditor Externo - Registro Nacional N°. SC-RNAE-398.

PRODUCTOS, ESTADOS FINANCIEROS:

Forman parte del presente informe de auditoría externa los siguientes estados financieros, que nos ha entregado la Administración:

Estado de Resultados, formulario SCVS;

Estado de Situación Financiera, formulario SCVS;

Estado de flujo efectivo, formulario SCVS;

Estado de cambios patrimonio, SCVS; y

Notas Explicativas a los Estados Financieros, bajo NIIF y NIC.

PROPIEDAD INTELECTUAL.

La firma como propiedad intelectual posee los papeles de trabajo que palica para la revisión de las cuentas de las empresas auditadas y un sistema de migración y archivo de la información, que se encuentra respaldada en un Servidor central ubicado estrategiacmente, dos enclausar con discos Solidos y en la nube para precautelar la información procesada.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CORRESPONDIENTE AL AÑO ECONÓMICO 2018

ACTIVO CORRIENTE

1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO:

Este rubro está conformado por:

	2017	2018	Variación	Variación
Bancos (a)	16.304,45	3.057,78	-13.246,67	-81%
Total	16.304,45	3.057,78	-13.246,67	-81%

- a) Se efectuó la revisión a las conciliaciones bancarias de las cuentas corrientes del Banco del Austro y Banco del Pacífico, evidenciándose que existen concordancia entre lo registrado en libros y los estados de cuenta. En octubre del 2018 se cierra la cuenta del Banco del Austro, manejándose todo el movimiento de la compañía con el Banco del Pacífico.

CONSULFINCO CIA. LTDA.

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

C.P.A. ING. COM. CARLOS TIXI CAMPOVERD - Auditor Externo - Registro Nacional N°. SC-RNAE-398.

2. CUENTAS POR COBRAR CLIENTES:

El rubro está conformado por:

	2017	2018	Variación	Variación
Cientes (a)	48.493,95	18.601,73	-29.892,22	-62%
Otras cuentas por cobrar (b)	0,00	1.000,00	1.000,00	100%
(-) Provisión cuentas incobrables (c)	-247,96	-247,96	0,00	0%
Crédito tributario (d)	9.475,61	11.786,07	2.310,46	24%
Total	57.721,60	31.139,84	-26.581,76	-46%

- a) El Estado de Situación Financiera registra un saldo en clientes de US \$ 18.601,73 de la facturación emitida en noviembre y diciembre por los servicios de consultoría y auditoría externa.
- b) Otras cuentas por cobrar corresponden a un crédito otorgado a una empresa consultora, que encuentra debidamente respaldado.
- c) Provisión de cuentas incobrables, US \$-247,96, saldo acumulado de años anteriores, en el año 2018 no se registra provisión cuentas incobrables.
- d) Estos valores registran las retenciones en la fuente que le fueron realizadas por los clientes durante el ejercicio económico, que se liquidara al momento de la declaración correspondiente del formulario 101; y, el valor por concepto de crédito tributario que viene arrastrando del ejercicio anterior.

3. ANTICIPOS:

El rubro está conformado por:

	2017	2018	Variación	Variación
Anticipo a proveedores (a)	619,54	1.622,79	1.003,25	161%
Total	619,54	1.622,79	1.003,25	161%

- a) Son valores que se anticipan a profesionales que prestan servicio a la compañía los mismos que se encuentran debidamente sustentados.

4. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO:

Este rubro está conformado por:

CONSULFINCO CIA. LTDA.**INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE****C.P.A. ING. COM. CARLOS TIXI CAMPOVERD - Auditor Externo - Registro Nacional N°. SC-RNAE-398.**

	Tasa Dep. Anual	2017	2018	Altas	Bajas
Terreno		51.888,00	51.888,00	-	-
Edificio		98.112,00	98.112,00	-	-
Equipo de Computación		1.878,21	3.882,92	2.004,71	-
Muebles y Enseres		6.840,24	7.052,24	212,00	-
Vehículos		85.392,74	85.392,74	-	-
Maquinaria y Equipo		208,04	208,04	-	-
Total		244.319,23	246.535,94	2.216,71	-
Depreciación Acumulada		51.409,15	70.721,61		
		192.910,08	175.814,33		

Propiedad Planta y Equipo: Al 31 de diciembre de 2018 la propiedad planta y equipo experimento aumentos de activos, principalmente en el rubro equipos de computación y muebles y enseres.

Depreciaciones: El cálculo de las depreciaciones corresponden a los porcentajes establecidos en la normativa tributaria.

Terreno No se deprecia

Bien	Vida útil
Edificio	20 años
Equipo de computación	3 años
Muebles y Enseres	10 años
Vehículos	5 años
Maquinaria y Equipo	10 años

5. CUENTAS POR PAGAR CORTO PLAZO:

Este rubro está conformado por:

	2017	2018	Variación	Variación
Cuentas y documentos por pagar (a)	5.061,22	10.854,24	5.793,02	114%
Obligaciones instituciones financ. (b)	2.074,70	1.045,31	-1.029,39	-49%
Cuentas por pagar a socios (c)	134.332,62	434,81	-133.897,81	-99%
Anticipos de clientes (d)	33.918,79	8.760,00	-25.158,79	-74%
	175.387,33	21.094,36	-154.292,97	-87%

- a) Los proveedores se encuentran desglosados en los mayores de las cuentas, corresponden a los honorarios profesionales y por servicios ocasionales.

CONSULFINCO CIA. LTDA.

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

C.P.A. ING. COM. CARLOS TIXI CAMPOVERD - Auditor Externo - Registro Nacional N°. SC-RNAE-398.

- b) Las obligaciones con Instituciones financieras, corresponde al saldo de la tarjeta corporativa del Banco del Pacifico.
- c) Cuentas por pagar socios, son cuentas que están definidas de préstamos de Socios y que este año se ha cancelado un 99%.
- d) Anticipo de clientes, corresponden a los anticipos recibidos por los Contratos de auditoría Externa a Asfaltar EP, Vanservice, Lislop, entre otros.

6. OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA

Este rubro está conformado por:

	2017	2018	Variación	Variación
Impuesto al valor agregado (a)	844,85	1.364,09	519,24	61%
Retenciones en la fuente	166,05	347,35	181,30	109%
Impuesto a la renta por pagar (b)	4.273,85	2.123,99	-2.149,86	-50%
Total	5.284,75	3.835,43	-1.449,32	-27%

Corresponde a valores por pagar en la declaración del formulario 104 IVA y 103 Retenciones en la Fuente, que se cancelan en el mes siguiente luego del cierre del ejercicio económico. El rubro impuesto a la renta por pagar, corresponde al valor de impuesto causado luego de la conciliación tributaria.

7. OBLIGACIONES CON EMPLEADOS:

Este rubro está conformado por:

	2017	2018	Variación	Variación
Sueldos y salarios	3.478,15	20.573,89	17.095,74	491%
Vacaciones	2.846,71	1.400,02	-1.446,69	-50%
XIII sueldo por pagar	304,17	316,65	12,48	4%
XIV sueldo por pagar	625,00	544,62	-80,38	-12%
Fondo de Reserva	304,17	0	-304,17	
IESS por pagar	1.192,13	1.433,34	241,21	20%
15% utilidades empleados por pagar	4.166,09	1.695,75	-2.470,34	-59%
Total	12.916,42	25.964,27	13.047,85	101%

Este rubro contempla las obligaciones pendientes con empleados y trabajadores por diversos conceptos, además las obligaciones con instituciones que tienen relación con el aspecto laboral, estos valores están directamente ligados a remuneraciones generadas en el ejercicio económico 2018.

Al revisar las planillas de aportes al IESS se observa que la empresa está cumpliendo a cabalidad con lo dispuesto por esta institución y Código de Trabajo y normas vigentes.

CONSULFINCO CIA. LTDA.

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

C.P.A. ING. COM. CARLOS TIXI CAMPOVERD - Auditor Externo - Registro Nacional N°. SC-RNAE-398.

Las provisiones por concepto de décimo tercer sueldo, décimo cuarto, fondos de reserva, vacaciones, están siendo calculados en función al sueldo que percibe cada trabajador, sin que haya aspectos que comentar.

8. CUENTAS POR PAGAR LARGO PLAZO:

Este rubro está conformado por:

	2017	2018	Variación	Variación
Cuentas por pagar Socios Largo Plazo	0,00	79.288,26	79.288,26	-100%
Total	0,00	79.288,26	79.288,26	-100%

9. APORTACIONES DE CAPITAL Y RESERVAS:

Este rubro está conformado por:

	2017	2018	Variación	Variación
Capital Suscrito (a)	400,00	400,00	0,00	0%
Aportes futuras capitalizaciones(b)	36.910,00	36.910,00	0,00	0%
Reserva legal (c)	1.389,10	2.730,06	1.340,96	96%
Resultados Acumulados (d)	15.934,07	34.301,37	18.367,30	115%
Total	54.633,17	74.341,43	19.708,26	36%

- a) Al 31 de diciembre de 2018 el capital suscrito y pagado es de 400 dólares, dividido en cuatrocientas participaciones de un dólar cada una.
- b) Los Aportes a futuras capitalizaciones, la administración tiene previsto en este año capitalizar la cuenta para fortalecer el capital de la empresa.
- c) Reserva legal, corresponde al 5% de la Utilidad después de impuestos
- d) Resultados Acumulados, corresponde a los resultados obtenidos desde el año 2012 al año 2017, y no se han distribuidos, por lo que se debe reinvertir en la empresa capitalizándolos.

10. INGRESOS:

Este rubro está conformado por:

	2017	2018	Variación	Variación
Ventas	262.484,00	211.027,62	-51.456,38	-19%
Otros Ingresos	66,40	56,64	-9,76	-14%
Total	262.550,40	211.084,26	-51.466,14	-19%

CONSULFINCO CIA. LTDA.

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

C.P.A. ING. COM. CARLOS TIXI CAMPOVERD - Auditor Externo - Registro Nacional N°. SC-RNAE-398.

Los ingresos de la compañía en el presente ejercicio económico disminuyeron en \$51.466,14 que equivale a una reducción del 19% con respecto al ejercicio anterior.

11. COSTOS Y GASTOS:

Este rubro está conformado por:

	2017	2018	Variación	Variación
Honorarios, Comisiones y Dietas	59.115,76	74.480,96	15.365,20	26%
Mantenimiento y Reparaciones	59.932,94	4.551,94	-55381,00	-92%
Arrendamiento Operativo	1.890,00	0,00	-1.890,00	
Combustible	1.499,76	1.483,18	-16,58	-1%
Seguros y Reaseguros	2.497,81	2.443,64	-54,17	-2%
Transporte	3.137,32	147,71	-2.989,61	-95%
Gastos de Capacitación	2.401,83		-2.401,83	
Gastos de Viaje	7.736,39	12.860,00	5.123,61	66%
Servicios Básicos	2.160,54	2.557,89	397,35	18%
Notarios	675,00	50,12	-624,88	-93%
Depreciaciones	17.941,77	19.312,46	1.370,69	8%
Sueldos y Salarios	43.620,77	50.254,52	6.633,75	15%
Aportes al IESS	10.340,64	12.641,04	2.300,40	22%
Beneficios Sociales	6.531,26	7.415,45	884,19	14%
Gastos de Gestión	4.233,16	4.785,45	552,29	13%
Impuestos y Contribuciones	4.323,80	1.342,00	-2.981,80	-69%
Suministros y Limpieza	935,38	3.734,33	2.798,95	299%
Gastos financieros	61,34	240,45	179,11	292%
Otros Gastos	5.740,99	1.478,13	-4.262,86	-74%
	234.776,46	199.779,27	-34.997,19	-15%

Los costos y gastos en el presente ejercicio económico sufrieron un decremento en \$34.997,19, que representa el 15% de disminución con respecto al ejercicio económico anterior, como consecuencia de que este año ya no se realizó mantenimiento de las oficinas de la compañía.

12. RESULTADOS DEL EJERCICIO:

En el año 2018 se registra una utilidad de US\$ 7.110,99, después de impuestos, trabajadores, y reserva legal a disposición de los Socios de la compañía.

CONSULFINCO CIA. LTDA.

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

C.P.A. ING. COM. CARLOS TIXI CAMPOVERD - Auditor Externo - Registro Nacional N°. SC-RNAE-398.

OTROS CRITERIOS DEL AUDITOR EXTERNO

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS, ENTREGADOS POR LA ADMINISTRACIÓN AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

La administración entregó las notas a los estados financieros debidamente suscritas por la Contadora de la compañía.

COMENTARIO SOBRE ACONTECIMIENTOS OCURRIDOS ENTRE LA FECHA DE CIERRE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y LA FECHA DEL DICTAMEN DEL AUDITOR, CON EFECTO SIGNIFICATIVO SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

No hubieron hechos subsecuentes

INFORME SOBRE CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES TRIBUTARIAS.

Informe por separado hasta el 31 de julio de 2019.

OPINIÓN DEL CONTROL INTERNO

PARA: LOS SOCIOS DE CONSULFINCO CIA. LTDA.

Efectuamos un estudio y evaluación del sistema de control interno contable de la Empresa en la extensión que consideramos necesaria para evaluar dicho sistema como lo requieren las Normas Internacionales de Auditoría. Dichos estudios y evaluación tuvieron como propósito establecer la naturaleza, extensión y oportunidad de los procedimientos de auditoría necesarios para expresar una opinión sobre los estados financieros de la Compañía Consulfinco Cía. Ltda.

La administración de la Compañía Consulfinco Cía. Ltda., es la única responsable por el diseño y preparación del sistema de control interno contable que se lo implementa para proporcionar una razonable seguridad en relación con el logro de los objetivos de las siguientes categorías: (a) seguridad de la información financiera; (b) efectividad y eficiencia de las operaciones y (c) cumplimiento con las leyes y regulaciones aplicables. En cumplimiento de esta responsabilidad, la Administración realiza estimaciones y formula juicios para determinar los beneficios esperados de los procedimientos de control interno y los costos correspondientes. El objetivo del sistema de control interno contable es proporcionar a la Administración una razonable (no absoluta) seguridad de que los activos están salvaguardados contra pérdidas por uso o disposición no autorizados, y que las transacciones han sido efectuadas de acuerdo con las autorizaciones de la Administración y registradas adecuadamente para permitir la preparación de los estados financieros de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador.

En vista de las limitaciones inherentes a cualquier sistema de control interno contable, es posible que existan errores e irregularidades no detectados. Igualmente, la proyección de

CONSULFINCO CIA. LTDA.

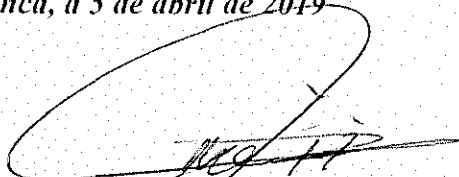
INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

C.P.A. ING. COM. CARLOS TIXI CAMPOVERD - Auditor Externo - Registro Nacional N°. SC-RNAE-398.

cualquier evaluación del sistema hacia períodos futuros está sujeta al riesgo de que los procedimientos se tornen inadecuados por cambios en las condiciones o que el grado de cumplimiento de los mismos se deteriore.

Nuestro estudio y evaluación, realizados con el exclusivo propósito descrito en el primer párrafo, no necesariamente tiene que haber revelado todas las debilidades significativas en el sistema. Basados en nuestra revisión hemos concluido que el control interno es adecuado, sin embargo, debe continuar mejorando.

Cuenca, a 5 de abril de 2019



C.P.A. ING. COM. CARLOS R. TIXI CAMPOVERDE.

AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE, REGISTRO NACIONAL N° SC.RNAE.398

C.P.A. REGISTRO NACIONAL N° 8019

RUC N° 0300040821001

CUENCA, AV. AMÉRICAS N° 22-148 Y HÉRONES DE VERDELOMA.

FONOS: FIJO 072842415 Y CELULAR: 0996068911