ngv

ASESORIAS Y NEGOCIOS

Miembro de:
Antea

FACTORINVEST S.A.

INFORME DE AUDITORIA A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO 2017

ABRIL 2018

FACTORINVEST S.A.

INDICE

	Pág. No.
Informe de los Auditores Independientes	2 - 5
Estado de Situación Financiera	6
Estados de Resultados Integral	7
Estado de Cambios en el Patrimonio	8
Estado de Flujos de Efectivo	9
Notas a los Estados Financieros	10 - 15

ABREVIATURAS UTILIZADAS

USD	- Dólares de los Estados Unidos de América (E.U.A.)
NEC	- Normas Ecuatorianas de Contabilidad
NIC	- Normas Internacionales de Contabilidad
NIIF	- Normas Internacionales de Información Financiera
Compañía	- FACTORINVEST S.A.

ngv
ASESORIAS Y NEGOCIOS

INFORME DE LOS AUDITORES EXTERNOS INDEPENDIENTES

A los miembros de la Junta General de Accionistas de **FACTORINVEST S.A.**

Opinión

1. Hemos auditado los estados financieros adjuntos de **FACTORINVEST S.A.**, que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2017 y los correspondientes estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha y un resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas.

2. En nuestra opinión los Estados Financieros adjuntos, presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de **FACTORINVEST S.A.**, al 31 de diciembre de 2017 de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera.

Fundamento de la opinión

3. Nuestra auditoria se ha efectuado de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría - NIA. Nuestra responsabilidad en relación con la auditoría de los estados financieros de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección Responsabilidades del Auditor. Somos independientes de la entidad de acuerdo con lo señalado en las disposiciones del Código de Ética para Profesionales de Contabilidad emitido por el IFAC International Federation of Accountants y hemos cumplido las responsabilidades de ética de conformidad con dichos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para emitir nuestra opinión.

Responsabilidad de la Administración

4. La administración de la compañía es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIFF) para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES), así como del control interno que la administración de la compañía considere necesario para permitir la preparación de estados financieros consolidados libres de errores importantes debido a fraude o error.

5. En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de evaluar la capacidad de la compañía para continuar como un negocio en marcha, revelando según corresponda, los asuntos relacionados, salvo que la administración se proponga liquidar la compañía o cesar sus operaciones, o no tenga otra alternativa más realista que hacerlo. Los encargados de gobierno son responsables de supervisar el proceso de presentación de los informes financieros de la compañía.

Responsabilidad del Auditor

6. 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 exista. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influirán en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

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

   Además:

   - Identificamos y valoramos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debida a 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 debida 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.

   - Obtenemos conocimiento 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 eficacia del control interno de la empresa.

Miembro de:
Antea
info@ngv.com.ec
(+593) 42 387 599
(+593) 42 384 920
Víctor Emilio Estrada #511 y Las Monjas. Edif. Fontana, piso 3, Dep. 3A

- Evaluamos la adecuación de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la dirección.

- Concluimos sobre lo adecuado de utilizar, por parte de los Administradores, la base contable de empresa en funcionamiento 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 empresa para continuar como empresa en funcionamiento.

- Evaluamos la presentación global, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada y si los estados financieros representan las transacciones y los hechos subyacentes de un modo que expresen la imagen fiel.

8. Comunicamos a los responsables del gobierno de la compañía, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificada y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

Otros asuntos

9. Los estados financieros de FACTORINVEST S.A., correspondientes al ejercicio terminado a 31 de diciembre de 2016, por disposiciones societarias no requerían ser auditados; en consecuencia, las cifras correspondientes al 31 de diciembre del 2016 que se presentan en este informe únicamente para propósitos comparativos, no han sido auditadas por nosotros.

10. La opinión sobre el cumplimiento de obligaciones tributarias y las recomendaciones sobre aspectos tributarios por el ejercicio fiscal terminado al 31 de diciembre de 2017 se incluyen en el cuerpo del Informe de Cumplimiento Tributario que se emitiría según normativa vigente hasta julio del ejercicio 2018.

Guayaquil, abril 25 del 2018

Sabel Gutiérrez de Vásconez
Representante Legal
No. de Registro: 36680

No. de Registro Superintendencia
de Compañías, Valores y Seguros
SC-RNAE-2-728

FACTORINVEST S.A.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
(Con cifras correspondientes al 2016)
Valores expresados en dólares americanos

ACTIVOS

	Notas	2017	2016
ACTIVOS			
ACTIVOS CORRIENTES			
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	5	191	715
Deudores comerciales y Otras Cuentas por Cobrar	6	600.487	1.096.287
Activos por Impuestos Corrientes		78	190
Otros activos corrientes	7	482.767	570
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		**1.083.523**	**1.097.762**
ACTIVOS NO CORRIENTES			
Propiedad, Planta y Equipo, netos	8	550	728
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES		**550**	**728**
TOTAL ACTIVOS		**1.084.073**	**1.098.490**
PASIVOS			
PASIVOS CORRIENTES			
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	9	33.429	69.798
Pasivos por impuestos corrientes		-	84
Otros pasivos corrientes		1.025.349	1.001.766
TOTAL PASIVOS CORRIENTES		**1.058.778**	**1.071.648**
TOTAL PASIVOS		**1.058.778**	**1.071.648**
PATRIMONIO	10		
Capital social		800	800
Reservas		400	400
Resultados acumulados		25.641	26.205
Resultado del ejercicio		(1.546)	(564)
TOTAL PATRIMONIO		**25.295**	**26.841**
PASIVOS Y PATRIMONIOS TOTALES		**1.084.073**	**1.098.489**

Las notas explicativas 1 a 13 son parte integrante de los estados financieros

Ing. Bolívar Valarezo
Gerente General

CPA. Danny Gonzalez
Contador General

FACTORINVEST S.A.
ESTADO DE RESULTADOS
AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
(Con cifras correspondientes al 2016)
Valores expresados en dólares americanos

	Notas	2017	2016
Ingresos de Actividades Ordinarias	11	5.450	10.989
Utilidad Bruta		**5.450**	**10.989**
Intereses y otros ingresos	11	-	10.000
Gastos Administrativos		6.963	21.445
Gastos Financieros		33	24
Utilidad antes de la Participación de Trabajadores e Impuestos a la Renta		**(1.546)**	**(480)**
Participación de trabajadores		-	-
Utilidad antes de impuesto a la renta		**(1.546)**	**(480)**
Impuesto a la renta		-	84
Utilidad neta		**(1.546)**	**(564)**

Las notas explicativas 1 a 13 son parte integrante de los estados financieros

Ing. Bolívar Valarezo
Gerente General

CPA. Danny Gonzalez
Contador General

nev

FACTORINVEST S.A.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
(Con cifras correspondientes al 2016)
Valores expresados en dólares americanos

	Capital Social (nota 10)	Reserva legal (nota 10)	Resultados Acumulados (nota 10)	Resultado del ejercicio (nota 10)	Total de Patrimonio
Saldos al 31 de diciembre de 2015	800	400	4,869	21,336	27,405
Transferencia de utilidades	-	-	21,336	(21,336)	-
Utilidad neta	-	-	-	(564)	(564)
saldos al 31 de diciembre de 2016	800	400	26,205	(564)	26,841
Transferencia de utilidades	-	-	(564)	564	-
Utilidad neta	-	-	-	(1,546)	(1,546)
saldos al 31 de diciembre de 2017	800	400	25,641	(1,546)	25,295

Las notas explicativas 1 a 13 son parte integrante de los estados financieros

Ing. Bolívar Valarezo
Gerente General

CPA. Danny Gonzalez
Contador General

FACTORINVEST S.A.
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
(Con cifras correspondientes al 2016)
Valores expresados en dólares americanos

	31-dic-17
FLUJO DE EFECTIVO POR LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:	
Utilidad neta del periodo	(1.546)
AJUSTES POR:	
Depreciaciones y provisiones	178
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS	
Aumento / Disminución en Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	495.800
Aumento / Disminución en Activos impuestos corrientes	111
Aumento / Disminución en Otros activos corrientes	(482.196)
Aumento / Disminución en Acreedores Comerciales y otras cuentas por pagar	(36.369)
Aumento / Disminución en pasivos por impuestos corrientes	(84)
Aumento / Disminución en Otros pasivos	23.583
EFECTIVO NETO PROVENIENTE DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	**(524)**
Aumento/Disminución neta en efectivo y equivalentes de efectivo	(524)
Efectivo y equivalentes de efectivo al principio del año	715
CAJA, BANCOS Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO AL FINAL DEL AÑO	**191**

Las notas explicativas 1 a 13 son parte integrante de los estados financieros

Ing. Bolívar Valarezo
Gerente General

CPA. Danny Gonzalez
Contador General

FACTORINVEST S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
(Con cifras correspondientes al 2016)
Valores expresados en dólares americanos

1. Identificación y actividad económica

FACTORINVEST S.A., se constituyó en el Ecuador, en la ciudad de Guayaquil, el 09 de enero de 2012, e inscrita en el Registro Mercantil con fecha 31 de enero de 2012.

La actividad principal de la compañía es el de factoring.

2. Base de preparación de los Estados Financieros

2.1 Declaración de Cumplimiento

Los Estados Financieros, están preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las Pymes).

2.2 Base de medición

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, excepto por los activos y pasivos financieros medidos al costo amortizado. El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable.

2.3 Moneda Funcional y de Presentación

Toda la información es presentada en dólares de los Estados Unidos de América, moneda de medición de la Compañía y de curso legal y de unidad de cuenta del Ecuador desde marzo del 2000.

2.4 Uso de Estimaciones y Juicios

La preparación de los estados financieros requiere que la gerencia efectúe estimaciones, utilice supuestos para la medición de algunas partidas incluidas en los estados financieros y use su criterio al aplicar las políticas contables en la preparación de los estados financieros y revelaciones que se requiere presentar en los mismos. A pesar de que pueden llegar a diferir de su efecto final, la gerencia considera que las estimaciones y los supuestos utilizados fueron los adecuados en las circunstancias, por lo que no existe un riesgo significativo de causar un ajuste material a las partidas incluidas en los estados financieros.

La Gerencia ha ejercido su juicio crítico al aplicar las políticas contables al prepararse los estados financieros adjuntos, según se explica en las correspondientes políticas contables.

3. Resumen de Principales Políticas de Contabilidad

3.1 Efectivo en caja y bancos

El efectivo se compone del dinero disponible, los depósitos a la vista en bancos y las inversiones de gran liquidez con vencimiento hasta doce meses.

3.2 Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

Los créditos comerciales se presentan al valor razonable, por lo que se realiza una cuantificación real del valor del cobro.

3.3 Propiedades, planta y equipos

Las propiedades, planta y equipos están medidos al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor que haya sufrido a lo largo de su vida útil.

El costo de propiedades, planta y equipos comprende su precio de compra más todos los costos atribuibles directamente para ubicar y dejar el activo en condiciones de uso según lo previsto por la Gerencia.

Los desembolsos por mantenimiento y reparación son cargados a los resultados cuando se incurren. Toda mejora y renovación significativa de un activo sólo se capitalizan cuando sea probable que la Compañía obtenga beneficios económicos futuros que excedan al rendimiento estándar originalmente evaluado para dicho activo. El costo y la depreciación acumulada de los bienes retirados o vendidos se eliminan de las cuentas respectivas y la utilidad o pérdida resultante se afecta a los resultados del ejercicio en que se produce.

La depreciación se calcula utilizando el método de línea recta sobre la base de sus vidas útiles estimadas. La vida útil, el valor residual y el método de depreciación son revisados en forma periódica por la Gerencia sobre la base de los beneficios económicos previstos para los componentes de propiedades, planta y equipo.

Clases de Activos	Años
Muebles y enseres	10
Equipo de cómputo	3

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de un activo de propiedades, planta y equipo es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo. El valor resultante es reconocido en resultados.

3.4 Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son reconocidas inicialmente a su valor razonable más cualquier costo de transacción directamente atribuible. Posterior al reconocimiento inicial, se miden al costo amortizado usando el método de interés efectivo.

3.5 Reserva legal

La Ley de Compañías establece una apropiación obligatoria no menor al 10% de la utilidad neta del período para conformar la reserva legal, hasta que represente el 50% del capital social. Esta reserva puede ser capitalizada o destinada a absorber pérdidas incurridas, pero no disponible para el pago de dividendos en efectivo.

3.6 Reconocimiento de ingresos y gastos

Los ingresos por venta de productos y el costo de ventas relacionado se reconocen cuando se transfieren al comprador todos los riesgos y beneficios inherentes al derecho de propiedad del bien, el monto de ingreso puede ser medido confiablemente y la cobranza correspondiente está razonablemente asegurada. El ingreso registrado es el monto de la venta neto de devoluciones y descuentos.

Los otros ingresos son reconocidos cuando es probable que los beneficios económicos asociados a la transacción fluyan a la Compañía y el monto de ingreso puede ser medido confiablemente y forman parte de los ingresos de actividades ordinarias.

4. Administración de riesgos

La gerencia revisa y aprueba las políticas para manejar cada uno de estos riesgos que se resumen a continuación:

(i) Riesgo de crédito.
El riesgo de crédito es el riesgo de pérdida financiera que enfrenta la Compañía si un cliente no cumple con sus obligaciones contractuales, y se origina principalmente de las cuentas por cobrar de la Compañía.
La exposición al riesgo de crédito se ve afectada principalmente por las características individuales de cada cliente.

(ii) Riesgo de liquidez.

El riesgo de liquidez es el riesgo de que la Compañía tenga dificultades para cumplir con sus obligaciones asociadas con sus pasivos financieros financieras que son liquidados mediante la entrega de efectivo o de otros activos financieros. El enfoque de la Compañía para administrar la liquidez es asegurar, en la mayor medida posible, que siempre contará con la liquidez suficiente para cumplir con sus obligaciones cuando vencen, tanto en condiciones normales como de tensión, sin incurrir en pérdidas inaceptables o arriesgar su reputación.

5. Efectivo en caja y bancos

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, el saldo de efectivo bancos es como sigue:

	2017	2016
Bancos	191	715
Total	**191**	**715**

Los valores registrados en efectivo bancos incluyen depósitos a la vista en bancos locales.

6. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016 el saldo de deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se compone de los siguientes rubros:

	2017	2016
Clientes	600.487	1.096.287
Total	**600.487**	**1.096.287**

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, el saldo de cuentas por cobrar a clientes corresponde a facturas con crédito y sin interés.

7. Otros activos corrientes

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, los otros activos corrientes corresponden a moldes industriales y depósitos en garantía respectivamente.

8. Propiedad, planta y equipo, netos

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, el detalle de la composición de la propiedad, planta y equipo es como sigue:

	2017	2016
Muebles y Enseres	1.295	1.295
Equipos de Computación	1.150	1.150
Subtotal costo	**2.245**	**2.245**
(-) Depreciación acumulada	(1.895)	(1.717)
Total	**550**	**728**

El movimiento de la propiedad, planta y equipo por los años terminados el 31 de diciembre de 2017 y 2016 fue siguiente:

	Saldo al 31-dic-2016	Adquisiciones	Reclasificación	Saldo al 31-dic-2017
Muebles y Enseres	1.295	-	-	1.295
Equipos de Computación	1.150	-	-	1.150
Total	**2.245**	**-**	**-**	**2.245**

9. Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016 las cuentas acreedoras comerciales representan facturas pendientes de pago por adquisiciones y servicios mismas que no contemplan intereses.

10. Patrimonio

Capital Social
Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, el capital social pagado está compuesto por 800 acciones ordinarias, con valor nominativo de USD$ 1,00 cada una.

	Acciones		Valor nominal	Participación US$		% Participación	
	2017	2016		2017	2016	2017	2016
Valarezo Roldan Bolivar	**720**	720	1,00	**720**	720	**90%**	90%
Gonzalez Jara Danny	**80**	80	1,00	**80**	80	**10%**	10%
Total	**800**	800		**800**	800	**100.00%**	100.00%

Reservas
Legal - La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 50% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo, pero puede ser capitalizada en su totalidad.

11. Ingresos actividades ordinarias

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, un detalle de ingresos por actividades ordinarias es como sigue:

	2017	2016
Ventas 12%	5.450	10.989
Otros	-	10.000
Total	**5.450**	**20.989**

12. Contingencia

A la fecha de emisión de este informe, las declaraciones de impuesto a la renta correspondiente 2012 a 2017 no han sido revisadas por el Servicio de Rentas Internas. Consecuentemente, la Compañía mantiene la contingencia por cualquier impuesto adicional que pueda resultar por deducciones no aceptadas para fines fiscales. Sin embargo, la Administración considera que de existir revisiones posteriores las posibles observaciones que surgieran no serían significativas puesto que la compañía al momento se encuentra en una etapa de inactividad que es propia del giro de negocio.

13. Eventos subsecuentes

Entre el 31 de diciembre de 2017 y la fecha de aprobación de los estados financieros no se produjeron eventos que, en opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre los Estados Financieros adjuntos.