



INFORME DE AUDITORIA EXTERNA

DIFESEC S. A.

RUC: 1191744264001

Periodo Auditado: Enero a Diciembre del 2018

AUDITORA: Dunia Yaguache Maza

Email: yaguache60@yahoo.com

Telf. 0994549982

Elaborado: Abril 2019

1-19



INFORME DE AUDITORIA EXTERNA

CONTENIDO

- I. Dictamen de Auditora Externa
- II. Estados Financieros Auditados
- III. Anexos al dictamen (notas)

Abreviaturas utilizadas

IESS	Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social
IR	Impuesto a la Renta
IVA	Impuesto al Valor Agregado
LRTI	Ley de Régimen Tributario Interno
LORTI	Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno
NIC	Norma Internacional de Contabilidad
NIIF	Normas Internacionales de Información Financiera
NIA	Normas Internacionales de Auditoría
EEFF	Estados Financieros
SA	Compañía Anónima

Señores:

DE LA JUNTA GENERAL DE DIFESSEC S. A.

Hemos auditado los estados financieros de DIFESSEC S. A., al 31 de Diciembre del 2018. Estos estados financieros son de responsabilidad de la administración de la compañía, así como las notas a los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas. La auditoría fue practicada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría.

Opinión con salvedades

Los estados financieros adjuntos presentan razonablemente en todos los aspectos materiales, excepto por los efectos de las cuestiones descritas en la sección fundamento de la opinión con salvedades, descrita en el siguiente párrafo.

Fundamento de la opinión con salvedades

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestra responsabilidad de acuerdo con dichas normas se describe más adelante en la sección "Responsabilidad del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros" de nuestro informe.

Somos independientes de DIFESSEC S. A., de conformidad con el Código de Ética para profesionales de la contabilidad, y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con dichos requerimientos.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión con salvedades; las incorrecciones individualmente o de forma agregada son materiales, pero no generalizadas para los estados financieros.

Las políticas contables deben elaborarse y ajustarse de tal manera que sirva de base para la preparación de estados financieros considerando las actividades operativas de DIFESSEC S. A.

Responsabilidad de la Dirección

3-19




La Dirección y de los miembros del gobierno de la DIFESSEC S. A., son responsables de la preparación y presentación de los estados financieros de conformidad con las NIIF, y del control interno que la dirección considere necesario para permitir la preparación de los estados financieros libres de incorrección material, debida a fraude o error. En la preparación de los estados financieros, los administradores son responsables de la valoración de la capacidad de la sociedad de continuar como empresa en funcionamiento, revelando, en su caso, las cuestiones relacionadas con la empresa en funcionamiento y utilizando la base contable de empresa en funcionamiento a menos que la dirección tenga la intención de liquidar la Sociedad o cesar operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

Responsabilidades del auditor en relación con los estados financieros

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable acerca de si los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material debido a fraude o error, y, emitir un informe de auditoría que contenga la opinión del auditor. 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, ya que las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y alternativamente. Se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en esos estados financieros, o proporcionará una definición o descripción de la importancia relativa de conformidad con el marco de información financiera aplicable.

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, ya sea por fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría que respondieron a dichos riesgos y obtuvimos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar los fundamentos para la 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 anulación del control interno.

Obtuvimos 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 sociedad.

Evaluamos lo apropiado a las políticas contables aplicadas, por parte de la dirección, la base contable de empresa en funcionamiento y, basándonos en la evidencia de auditoría





obtenida, concluimos si existe una incertidumbre material relacionada con hechos o condiciones que puedan generar dudas significativas sobre la capacidad de la empresa para continuar como empresa en funcionamiento.

Las conclusiones se basan en la evidencia obtenida hasta la fecha del informe de auditoría. Sin embargo, hechos, hechos o condiciones futuras pueden causar que la empresa deje de ser una empresa en funcionamiento.

Se evaluó la presentación general, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada.

Comunicamos con responsables de la administración en relación con, entre otras cuestiones, alcance y el momento de realización de la auditoría y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

Otra información

La Dirección y la administración de DIFSEEC S. A. son responsables de otra información.

Atentamente,

Mgr. Juan Aguache Maza
AUDITORA EXTERNA RNAE-1075
Dirección: 10 de Agosto Entre Sucre y Bolívar # 156-25 Of. 26
yaguache60@yahoo.com
0994549982

abril 2019

51-5

61-9

II. ESTADOS FINANCIEROS DE DIFESec S. A. PERIODO 1
ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018.



DIFESBC S.A.
ESTADO DE RESULTADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

4	INGRESOS	4302,32
41	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	0,00
4101	VENTA DE BIENES	0,00
410101	VENTA DE BIENES 12%	0,00
4102	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	0,00
410201	PRESTACION DE SERVICIOS 12%	0,00
43	OTROS INGRESOS	4302,32
4302	INTERESES FINANCIEROS	2,32
4305	OTRAS RENTAS	4300,00
430501	APORTES SOCIOS PARA GASTOS ADMINISTRATIVOS Y VENTAS	4300,00
5	COSTOS Y GASTOS	5837,06
51	COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN	0,00
5101	MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS	0,00
510101	CONFICTERIA Y BEBIDAS	0,00
52	GASTOS	5837,06
520201	SUELDOS, SALARIOS Y DEMAS REMUNERACIONES	4841,16
52020201	APORTE PATRONAL	568,20
52022002	IMPUESTOS MUNICIPALES	590,62
52040203	MULTAS, INTERESES Y MORA IESS	17,08
52040204	MULTAS, INTERESES Y MORA SRI	17,08
30702	PERDIDA DEL PERIODO	-1534,74

Lic. Leydi Quevedo Ortega
 CONTADOR PUBLICO AUDITOR
 RUC: 1104212804001
 Céd. Núm. 1103925135

RUC: 1104212004001

Leydi A. Quevedo Ortega

E. CONTADORA

Céd. Núm. 1103925135

Milán Elizabeth Torres Jimenez

F. GERENTE

DIFESSEC S.A.
BALANCE GENERAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DICIEMBRE DEL 2018

1	ACTIVO	101	ACTIVO CORRIENTE	916,72	
		10101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	916,72	
		1010101	CAJA GENERAL	889,38	
		10101040501	COOP. PADRE JULIAN LORENTE CTA 440400134361	27,34	
2	PASIVO				
201	PASIVO CORRIENTE				
20107	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES			930,69	
2010701	CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA			25,80	
201070102	IVA POR PAGAR			25,80	
2010703	CON EL IESS			174,28	
201070301	APORTE PATRONAL POR PAGAR			98,04	
201070302	IESS APORTA PERSONAL POR PAGAR			76,24	
2010704	POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS			730,61	
201070401	SUELDOS Y SALARIOS POR PAGAR			730,61	
20108	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/ RELACIONADAS			787,46	
2010801	CUENTAS POR PAGAR SOCIOS			787,46	
3	PATRIMONIO NETO				
301	CAPITAL			800,00	
30101	CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO			800,00	
306	RESULTADOS ACUMULADOS			-66,69	
30601	GANANCIAS ACUMULADAS			-66,69	
307	RESULTADOS DEL EJERCICIO			-1534,74	
30702	(-) PERDIDA NETA DEL PERIODO			-1534,74	
91	PASIVO + PATRIMONIO			916,72	

-801,43

1718,15

1718,15

916,72

916,72

R. CONTADOR
 Lic. Leydi A. Quevedo Ortega
 RUC: 1104212004001

R. GERENTE
 Milton Elizabeth Torres Jimenez
 Céd. Núm. 1103925135

LA LEY DEL QUEVEDO
 1104212004001
 01-07-2018

ESTADO DE FLUJO EN EFECTIVO METODO DIRECTO
AL 31 DICIEMBRE DEL 2018

DIFESAC S.A.

INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE-		95	-1170.94
CÓDIGO (En US\$)		9501	-1170.94
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERA			
Clases de cobros por actividades de operación		950101	4302.32
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios		95010101	4302.32
Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de actividades ord		95010102	
Cobros procedentes de contratos mantenidos con propósitos de intermediación o para n		95010103	
Cobros procedentes de primas y prestaciones, anualidades y otros beneficios de pólizas		95010104	
Otros cobros por actividades de operación		95010105	
Clases de pagos por actividades de operación		950102	-5473.26
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios		95010201	-5473.26
Pagos procedentes de contratos mantenidos para intermediación o para negociar		95010202	
Pagos a y por cuenta de los empleados		95010203	
Pagos por primas y prestaciones, anualidades y otras obligaciones derivadas de las pól		95010204	
Otros pagos por actividades de operación		95010205	
Dividendos pagados		950103	
Intereses pagados		950106	
Intereses recibidos		950106	
Impuestos a las ganancias pagados		950107	
Otras entradas (salidas) de efectivo		950108	
		D	
		N	
		P	
		N	
		P	
		N	
		P	
		N	
		P	
		N	
		P	
		N	
		P	
		N	
		P	
		N	
		P	
		N	
		P	
		N	
		P	
		N	
		P	
		N	
		P	
		N	
		P	
		N	
		P	
		N	
		P	
		N	
		P	
		N	
		P	
		N	
		P	
		N	
		P	
		N	
		P	
		N	
		P	
		N	
		P	
		N	
		P	
		N	
		P	
		N	
		P	
		N	
		P	
		N	
		P	
		N	
		P	
		N	
		P	
		N	
		P	
		N	
		P	
		N	
		P	
		N	
		P	
		N	
		P	
		N	
		P	
		N	
		P	
		N	
		P	
		N	
		P	
		N	
		P	
		N	
		P	
		N	
		P	
		N	
		P	
		N	
		P	
		N	
		P	
		N	
		P	
		N	
		P	
		N	
		P	
		N	
		P	
		N	
		P	
		N	
		P	
		N	
		P	
		N	
		P	
		N	
		P	
		N	
		P	
		N	
		P	
		N	
		P	
		N	
		P	
		N	
		P	
		N	
		P	
		N	
		P	
		N	
		P	
		N	
		P	
		N	
		P	
		N	
		P	
		N	
		P	
		N	
		P	
		N	
		P	
		N	
		P	
		N	
		P	
		N	
		P	
		N	
		P	
		N	
		P	
		N	
		P	
		N	
		P	
		N	
		P	
		N	
		P	
		N	
		P	
		N	
		P	
		N	
		P	
		N	
		P	
		N	
		P	
		N	
		P	
		N	
		P	
		N	
		P	
		N	
		P	
		N	
		P	
		N	
		P	
		N	
		P	
		N	
		P	
		N	
		P	
		N	
		P	
		N	
		P	
		N	
		P	
		N	
		P	
		N	
		P	
		N	
		P	
		N	
		P	
		N	
		P	
		N	
		P	
		N	
		P	
		N	
		P	
		N	
		P	
		N	
		P	
		N	
		P	
		N	
		P	
		N	
		P	
		N	
		P	
		N	
		P	</

RECONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACION

950301	P		a en efectivo por aumento de capital
950302	P		andamiento por emisión de títulos valores
950303	N		pagos por adquirir o rescatar las acciones de la entidad
950304	P		Financiación por préstamos a largo plazo
950305	N		pagos de préstamos
950306	N		Pagos de pasivos por arrendamientos financieros
950307	P		Importes procedentes de subvenciones del gobierno
950308	N		Dividendos pagados
950309	P		Intereses recibidos
950310	D		Otras entradas (salidas) de efectivo
9504		0	EFFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y
950401	D		Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo
9506		-1170.94	INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFE
9506			EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO
9507		2087.66	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO
9507		916.72	

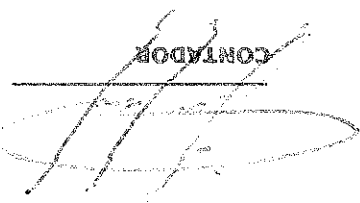
GANANCIA (PERDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA

97		0	AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:
9701	D		Ajustes por gasto de depreciación y amortización
9702	D		Ajustes por gastos por deterioro (reversiones por deterioro) reconocidas en los resultados
9703	D		Pérdida (ganancia) de moneda extranjera no realizada
9704	N		Pérdidas en cambio de moneda extranjera
9705	D		Ajustes por gastos en provisiones
9706	D		Ajuste por participaciones no controladoras
9707	D		Ajuste por pagos basados en acciones
9708	D		Ajustes por ganancias (pérdidas) en valor razonable
9709	D		Ajustes por gasto por impuesto a la renta
9710	D		Ajustes por gasto por participación trabajadores
9711	D		Otros ajustes por partidas distintas al efectivo

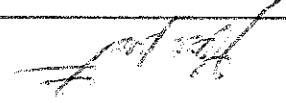
CAMBIO EN ACTIVOS Y PASIVOS:

9801	D		(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes
9802	D		(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar
9803	D		(Incremento) disminución en anticipos de proveedores
9804	D		(Incremento) disminución en inventarios
9805	D		(Incremento) disminución en otros activos
9806	D		Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales
9807	D	363.8	Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar
9808	D		Incremento (disminución) en beneficios empleados
9809	D		Incremento (disminución) en anticipos de clientes
9810	D		Incremento (disminución) en otros pasivos
9820		-1170.94	Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación

LIC. Leydi Quevedo Ortega
CONTADOR PÚBLICO AUTÓNOMA
RUC: 1104212004001
T: 07-2562524 B: 0980966296


CONTADOR

REPRESENTANTE LEGAL



LOS DATOS QUE CONSTAN EN ESTOS ESTADOS FINANCIEROS SON EXACTOS Y VERDADEROS
ESTADOS FINANCIEROS ESTÁN ELABORADOS BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN
FINANCIERA (NIC 1, PÁRRAFO 16)

CIERRE S.A.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
AL 31 DICIEMBRE DEL 2012

MOVIMIENTOS DE CUENTAS DE PATRIMONIO														MOVIMIENTOS DE CUENTAS DE PATRIMONIO														MOVIMIENTOS DE CUENTAS DE PATRIMONIO														MOVIMIENTOS DE CUENTAS DE PATRIMONIO																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																													
Cuentas de Patrimonio				Cuentas de Patrimonio				Cuentas de Patrimonio				Cuentas de Patrimonio				Cuentas de Patrimonio				Cuentas de Patrimonio				Cuentas de Patrimonio				Cuentas de Patrimonio				Cuentas de Patrimonio				Cuentas de Patrimonio				Cuentas de Patrimonio				Cuentas de Patrimonio				Cuentas de Patrimonio				Cuentas de Patrimonio				Cuentas de Patrimonio				Cuentas de Patrimonio				Cuentas de Patrimonio				Cuentas de Patrimonio				Cuentas de Patrimonio				Cuentas de Patrimonio				Cuentas de Patrimonio				Cuentas de Patrimonio				Cuentas de Patrimonio				Cuentas de Patrimonio				Cuentas de Patrimonio				Cuentas de Patrimonio				Cuentas de Patrimonio				Cuentas de Patrimonio				Cuentas de Patrimonio				Cuentas de Patrimonio				Cuentas de Patrimonio				Cuentas de Patrimonio				Cuentas de Patrimonio				Cuentas de Patrimonio				Cuentas de Patrimonio				Cuentas de Patrimonio				Cuentas de Patrimonio				Cuentas de Patrimonio				Cuentas de Patrimonio				Cuentas de Patrimonio				Cuentas de Patrimonio				Cuentas de Patrimonio				Cuentas de Patrimonio				Cuentas de Patrimonio				Cuentas de Patrimonio				Cuentas de Patrimonio				Cuentas de Patrimonio				Cuentas de Patrimonio				Cuentas de Patrimonio				Cuentas de Patrimonio				Cuentas de Patrimonio				Cuentas de Patrimonio				Cuentas de Patrimonio				Cuentas de Patrimonio				Cuentas de Patrimonio				Cuentas de Patrimonio				Cuentas de Patrimonio				Cuentas de Patrimonio				Cuentas de Patrimonio				Cuentas de Patrimonio				Cuentas de Patrimonio				Cuentas de Patrimonio				Cuentas de Patrimonio				Cuentas de Patrimonio				Cuentas de Patrimonio				Cuentas de Patrimonio				Cuentas de Patrimonio				Cuentas de Patrimonio				Cuentas de Patrimonio				Cuentas de Patrimonio				Cuentas de Patrimonio				Cuentas de Patrimonio				Cuentas de Patrimonio				Cuentas de Patrimonio				Cuentas de Patrimonio				Cuentas de Patrimonio				Cuentas de Patrimonio				Cuentas de Patrimonio				Cuentas de Patrimonio				Cuentas de Patrimonio				Cuentas de Patrimonio				Cuentas de Patrimonio				Cuentas de Patrimonio				Cuentas de Patrimonio				Cuentas de Patrimonio				Cuentas de Patrimonio				Cuentas de Patrimonio				Cuentas de Patrimonio				Cuentas de Patrimonio				Cuentas de Patrimonio				Cuentas de Patrimonio				Cuentas de Patrimonio				Cuentas de Patrimonio				Cuentas de Patrimonio				Cuentas de Patrimonio				Cuentas de Patrimonio				Cuentas de Patrimonio				Cuentas de Patrimonio				Cuentas de Patrimonio				Cuentas de Patrimonio				Cuentas de Patrimonio				Cuentas de Patrimonio				Cuentas de Patrimonio				Cuentas de Patrimonio				Cuentas de Patrimonio				Cuentas de Patrimonio				Cuentas de Patrimonio				Cuentas de Patrimonio				Cuentas de Patrimonio				Cuentas de Patrimonio				Cuentas de Patrimonio				Cuentas de Patrimonio				Cuentas de Patrimonio				Cuentas de Patrimonio				Cuentas de Patrimonio				Cuentas de Patrimonio				Cuentas de Patrimonio				Cuentas de Patrimonio				Cuentas de Patrimonio				Cuentas de Patrimonio				Cuentas de Patrimonio				Cuentas de Patrimonio				Cuentas de Patrimonio				Cuentas de Patrimonio				Cuentas de Patrimonio				Cuentas de Patrimonio				Cuentas de Patrimonio				Cuentas de Patrimonio				Cuentas de Patrimonio				Cuentas de Patrimonio				Cuentas de Patrimonio				Cuentas de Patrimonio				Cuentas de Patrimonio				Cuentas de Patrimonio				Cuentas de Patrimonio				Cuentas de Patrimonio				Cuentas de Patrimonio				Cuentas de Patrimonio				Cuentas de Patrimonio				Cuentas de Patrimonio				Cuentas de Patrimonio				Cuentas de Patrimonio				Cuentas de Patrimonio				Cuentas de Patrimonio				Cuentas de Patrimonio				Cuentas de Patrimonio				Cuentas de Patrimonio				Cuentas de Patrimonio				Cuentas de Patrimonio				Cuentas de Patrimonio				Cuentas de Patrimonio				Cuentas de Patrimonio				Cuentas de Patrimonio				Cuentas de Patrimonio				Cuentas de Patrimonio				Cuentas de Patrimonio				Cuentas de Patrimonio				Cuentas de Patrimonio				Cuentas de Patrimonio				Cuentas de Patrimonio				Cuentas de Patrimonio				Cuentas de Patrimonio				Cuentas de Patrimonio				Cuentas de Patrimonio				Cuentas de Patrimonio				Cuentas de Patrimonio				Cuentas de Patrimonio				Cuentas de Patrimonio				Cuentas de Patrimonio				Cuentas de Patrimonio				Cuentas de Patrimonio				Cuentas de Patrimonio				Cuentas de Patrimonio				Cuentas de Patrimonio				Cuentas de Patrimonio				Cuentas de Patrimonio				Cuentas de Patrimonio				Cuentas de Patrimonio				Cuentas de Patrimonio				Cuentas de Patrimonio				Cuentas de Patrimonio				Cuentas de Patrimonio				Cuentas de Patrimonio				Cuentas de Patrimonio				Cuentas de Patrimonio				Cuentas de Patrimonio				Cuentas de Patrimonio				Cuentas de Patrimonio				Cuentas de Patrimonio				Cuentas de Patrimonio				Cuentas de Patrimonio				Cuentas de Patrimonio				Cuentas de Patrimonio				Cuentas de Patrimonio				Cuentas de Patrimonio				Cuentas de Patrimonio				Cuentas de Patrimonio				Cuentas de Patrimonio				Cuentas de Patrimonio				Cuentas de Patrimonio				Cuentas de Patrimonio				Cuentas de Patrimonio				Cuentas de Patrimonio				Cuentas de Patrimonio				Cuentas de Patrimonio				Cuentas de Patrimonio				Cuentas de Patrimonio				Cuentas de Patrimonio				Cuentas de Patrimonio				Cuentas de Patrimonio				Cuentas de Patrimonio				Cuentas de Patrimonio				Cuentas de Patrimonio				Cuentas de Patrimonio				Cuentas de Patrimonio				Cuentas de Patrimonio				Cuentas de Patrimonio				Cuentas de Patrimonio				Cuentas de Patrimonio				Cuentas de Patrimonio				Cuentas de Patrimonio				Cuentas de Patrimonio				Cuentas de Patrimonio				Cuentas de Patrimonio				Cuentas de Patrimonio				Cuentas de Patrimonio				Cuentas de Patrimonio				Cuentas de Patrimonio				Cuentas de Patrimonio				Cuentas de Patrimonio				Cuentas de Patrimonio				Cuentas de Patrimonio				Cuentas de Patrimonio				Cuentas de Patrimonio				Cuentas de Patrimonio				Cuentas de Patrimonio				Cuentas de Patrimonio				Cuentas de Patrimonio				Cuentas de Patrimonio				Cuentas de Patrimonio				Cuentas de Patrimonio				Cuentas de Patrimonio				Cuentas de Patrimonio				Cuentas de Patrimonio				Cuentas de Patrimonio				Cuentas de Patrimonio				Cuentas de Patrimonio				Cuentas de Patrimonio				Cuentas de Patrimonio				Cuentas de Patrimonio				Cuentas de Patrimonio				Cuentas de Patrimonio				Cuentas de Patrimonio				Cuentas de Patrimonio				Cuentas de Patrimonio				Cuentas de Patrimonio				Cuentas de Patrimonio				Cuentas de Patrimonio				Cuentas de Patrimonio				Cuentas de Patrimonio				Cuentas de Patrimonio				Cuentas de Patrimonio				Cuentas de Patrimonio				Cuentas de Patrimonio				Cuentas de Patrimonio				Cuentas de Patrimonio				Cuentas de Patrimonio				Cuentas de Patrimonio				Cuentas de Patrimonio				Cuentas de Patrimonio				Cuentas de Patrimonio				Cuentas de Patrimonio				Cuentas de Patrimonio				Cuentas de Patrimonio				Cuentas de Patrimonio				Cuentas de Patrimonio				Cuentas de Patrimonio				Cuentas de Patrimonio				Cuentas de Patrimonio				Cuentas de Patrimonio				Cuentas de Patrimonio				Cuentas de Patrimonio				Cuentas de Patrimonio				Cuentas de Patrimonio				Cuentas de Patrimonio				Cuentas de Patrimonio				Cuentas de Patrimonio				Cuentas de Patrimonio				Cuentas de Patrimonio				Cuentas de Patrimonio			

III. ANEXOS AL DICTAMEN

Auditoría a los Estados Financieros de la DIFESSEC S. A.

NOTA 1

Antecedente de Auditoría en la Compañía

En la DIFESSEC S. A, No se ha realizado auditoría a los Estados Financieros en años anteriores. (Fuente: Compañía).

NOTA 2

Objeto y Alcance de la Auditoría

a) Efectuó la auditoría de sus estados financieros en dólares periodo 1 de enero al 31 de diciembre del 2018 de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría. (o normas o prácticas nacionales relevantes).

a) El examen tiene por objeto expresar una opinión profesional (o negación de ella si fuere el caso) sobre si los referidos estados financieros tomados en su conjunto (balance general, estado de resultados, estado de cambios en el patrimonio y estado de flujos de efectivo con las notas que se consideren necesarias) presentan razonablemente de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados, la posición financiera de "La Compañía" al 31 de diciembre del 2018, el resultado de sus operaciones, las variaciones en su patrimonio y su flujo de efectivo por el año terminado en esa fecha.

La administración es la única responsable por el diseño y operación de los sistemas de control interno contable y de detectar irregularidades, fraudes y otros errores. En consecuencia "La Auditora" no es responsable de perjuicios originados por actos fraudulentos, manifestaciones falsas o incumplimiento intencional por parte de los administradores, directores, funcionarios y empleados de "La Compañía".

b) Como resultado del trabajo contratado, "La Auditora", de acuerdo con las disposiciones legales vigentes, emite lo siguiente:

- i. Informe de auditoría.
- ii. Carta confidencial a la gerencia
- iii. Informe sobre el cumplimiento de "La Compañía" de sus obligaciones tributarias requerido por la Ley de Régimen Tributario Interno.



13-19



NOTA 3

Identificación de la Compañía:

RUC Compañía 1191744264001; Razón Social: la DIFESSEC S. A, fue creada como compañía Anónima el 2012-01-30

Objeto social:

Planificación, diseño, construcción, rehabilitación de obras civiles, eléctricas, informáticas y de telecomunicaciones en general; además podrá realizar estudios ambientales y obras de conservación y mediación ambiental, etc.

El capital actual es de 800.00 dólares americanos y el plazo de la compañía es hasta 2037-01-30

Situación actual

La compañía se encuentra activa

Estructura orgánica

- Junta General de Socios
- Directorio
- Presidencia
- Gerencia
- Secretaría General
- Contadora-Externa

NOTA 4

Principales políticas contables

- **Preparación de los estados financieros:** Los libros sociales y registros contables de la compañía se realizan con la moneda de circularización ecuatoriana.
- **Software:** El programa que utiliza la compañía la DIFESSEC S. A Excel.
- **El plan de cuentas** está estructurado de acuerdo a las actividades operativas de la compañía.
- **Valuación de Activos Fijos:** se registran a costo histórico.

14-19

- No existen Políticas contables que regulen el registro de las operaciones y movimientos de las diferentes cuentas.
- En el 2018 no se evidencia ingresos en la compañía.
- Los estados financieros no presentan notas a los estados financieros.
- La compañía carece de Liquidez y no cuenta con Capital de trabajo, para hacer frente a sus obligaciones.
- Presenta Cuentas por Pagar a los empleados por un valor de 730.61
- La Compañía no es solvente, sus pasivos superan a los activos es de \$ 916.72 y el Pasivo de \$ 1718.15.

Comentarios:

Rubros	Saldo 31 Diciembre 2018
Activo	916.72
Pasivo	1,718.15
Patrimonio	-801.43

Rubros	Saldo 31 Diciembre 2018
Ingresos	0
Gastos	5,837.06
Resultado del Ejercicio	-5,837.06

NOTA 5: GENERALIDADES

- **Depreciaciones:** Se realizan con el método de línea recta considerando la vida útil de los activos.
- **Periodo de presentación:** los estados financieros se presentan anualmente considerando el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de cada año.
- **Libros de actas:** Se verificó un acta realizada el 2018.
- **Archivo Financiero:** Sustento de las operaciones contables es llevado por la Contadora de la Compañía.





Recomendación:

- Elaborar Políticas contables de acuerdo a lo establecido por NIIF para Pymes.
- Los accionistas de la compañía deberán analizar la situación económica y financiera de la empresa, a fin de que se tomen medidas correctivas, y se apliquen estrategias para disminuir el riesgo financiero respecto del negocio en marcha y la solvencia financiera.
- Realizar los pagos pendientes.

abril de 2019

Atentamente,

Mgtr. Juan Aguache Maza

AUDITORA EXTERNA RNAE-1075

Dirección: 10 de Agosto Entre Sucre y Bolívar # 156-25 Of. 26

yaguacheco@yahoo.com

0994549982

Loja, 26 de abril del 2019

Señor

Miriam Elizabeth Jiménez Torres

REPRESENTANTE LEGAL DE DIFSEEC S. A.,

Ciudad. -

De mi consideración:

De conformidad a la contratación de nuestros servicios a fin de realizar la auditoría a los estados financieros del año 2018, de DIFSEEC S. A., se informa se presenta el informe externa realizada a los Estados Financieros del año 2018.

Agradezco por la atención brindada.


Mgtr. Dunia Yaguache Maza
AUDITORIA EXTERNA RNAE 1075
paguached@externa.com
0994540987

Mgtr. Dunia Yaguache Maza
AUDITORIA EXTERNA RNAE-1075
cc: Archivo