

**CONSULTORES Y AUDITORES
AUDINACKAY C.LTDA.**

**INFORME SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO
EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 y 2017
(Con el Informe de los auditores Independientes)**

CONSULTORES Y AUDITORES AUDIMACKAY C.LTDA.
ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DEL 2018

INDICE DEL CONTENIDO

Informe de los Auditores Independientes

Estado de Situación Financiera

Estado del Resultado Integral

Estado de Cambios en el Patrimonio

Estado de Flujos de Efectivo

Notas a los Estados Financieros

Abreviaturas usadas:

NEC – Normas Ecuatorianas de Contabilidad

NIIF – Normas Internacionales de Información Financiera

PCGA – Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados

NIC – Normas Internacionales de Contabilidad

NIA – Normas Internacionales de Auditoría

US\$ – Dólares Estadounidenses

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los miembros del Directorio y Accionistas de CONSULTORES Y AUDITORES AUDIMACKAY C.LTDA.

Opinión

He auditado los estados financieros adjuntos de la compañía **CONSULTORES Y AUDITORES AUDIMACKAY C.LTDA.**, que corresponden al estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2018, y los correspondientes estados de resultado integral, 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 explicativas.

En mi opinión, los referidos estados financieros presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la posición financiera de **CONSULTORES Y AUDITORES AUDIMACKAY C.LTDA.**, al 31 de diciembre de 2018, el resultado de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con normas, prácticas contables y disposiciones específicas establecidas por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.

Fundamentos de la Opinión

Mi auditoría fue efectuada de acuerdo a Normas Internacionales de Auditoría – NIA. Mi responsabilidad de acuerdo con dichas normas se describe más adelante en este informe en la sección “Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de estados financieros”. Soy independiente de **CONSULTORES Y AUDITORES AUDIMACKAY C.LTDA.**, de acuerdo con el Código de Ética para profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA por sus siglas en inglés) y las disposiciones de Independencia de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros del Ecuador, y he cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con dicho Código.

Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para mi opinión.

Asuntos de énfasis

Sin calificar mi opinión informo que, tal como se explica en las Notas 1 y 2, los estados financieros mencionados en el primer párrafo han sido preparados sobre la base de normas, prácticas contables y disposiciones específicas establecidas por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, las cuales difieren de las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF. Estas bases de preparación fueron adoptadas para atender las disposiciones emitidas por la mencionada Superintendencia; por esta razón, los estados financieros pueden no ser apropiados para otros propósitos.

Responsabilidad de la Administración de la Compañía por los Estados Financieros

La Administración de la Compañía es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de conformidad con normas, prácticas contables y disposiciones específicas establecidas por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, y de control interno determinado

por la Administración como necesario para permitir la preparación de los estados financieros libres de errores materiales, debido a fraude o error.

Responsabilidad del Auditor en Relación con la Auditoría de los Estados Financieros

Los objetivos de mi auditoría son obtener seguridad razonable de si los estados financieros en su conjunto están libres de errores materiales, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que incluya mi opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con Normas Internacionales de Auditoría – NIA, detectara siempre un error material cuando este exista. Errores pueden surgir debido a un fraude o error y son considerados materiales si, individualmente o en su conjunto, pueden razonablemente preverse que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Una auditoría comprende la realización de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los saldos y revelaciones presentados en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de error material en los estados financieros debido a fraude o error.

Al efectuar esta evaluación de riesgo, el auditor toma en consideración los controles internos relevantes para la preparación y presentación razonable de los estados financieros de la Compañía a fin de diseñar procedimientos de auditoría apropiados en las circunstancias. Pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía. Una auditoría también comprende la evaluación que las políticas contables utilizadas son apropiadas y que las estimaciones contables hechas por la Administración son razonables, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros.

Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para mi opinión de auditoría.

Informes sobre otros requisitos legales

El informe de Cumplimiento tributario de CONSULTORES Y AUDITORES AUDIMACKAY C.LTDA., al 31 de diciembre de 2018, se emite por separado.

Abril, 30 de 2019.

Guayaquil – Ecuador

CPA. Rudy Alfredo Changa Mendez
Auditor Externo - Independiente
Reg. Profesional No.
RNAE – No.

CONSULTORES Y AUDITORES AUDENMACNAY C.LTDA.**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE
EXPRESADOS EN MILES DE DÓLARES**

<u>ACTIVOS</u>			2018	2017
ACTIVOS CORRIENTES:				
Efectivo y equivalentes de efectivo			1.055	24
Cuentas por cobrar, neto	4		29.868	26.007
Activos por Impuestos corrientes			3.084	1.866
Servicios y pagos anticipados			869	12.125
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES			34.876	40.022
ACTIVOS NO CORRIENTES:				
Propiedad, planta y equipo	5		9.658	9.658
(-) Depreciación Acumulada			(2.298)	(1.171)
Activos Financieros no corrientes			17.105	17.105
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES			24.465	25.592
TOTAL ACTIVOS	US\$		59.342	65.614
<u>PASIVOS</u>				
PASIVOS CORRIENTES:				
Cuentas por pagar, neto	6		29.085	32.362
Impuesto a la Renta por Pagar			1.067	-
Anticipo de clientes			-	19.256
Participación trabajadores			856	-
Otros Pasivos corrientes			10.709	6.479
Beneficios Sociales por pagar			8.612	2.207
TOTAL PASIVOS			50.329	60.304
<u>PATRIMONIO</u>				
Capital social	7		800	800
Reserva legal			22	-
Reserva Facultativa y Estatutaria			2.000	2.000
Resultados acumulados			2.407	2.207
Resultados del ejercicio	8		3.784	223
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO	US\$		59.342	65.614


CPA Rubén Mackay Veliz, MBA
Representante Legal


Ing. María Mackay Veliz
Contadora

CONSULTORES Y AUDITORES AUDIMACKAY C.LTDA.

**ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRALES
AL 31 DE DICIEMBRE
EXPRESADOS EN MILES DE DÓLARES**

NOTAS

		<u>2018</u>	<u>2017</u>
INGRESOS			
Prestaciones de Servicios	9	US\$	
Auditoria		49.877	9.489
Utilidad en ventas		<u>49.877</u>	<u>9.489</u>
EGRESOS			
OPERACIONALES			
Gastos de administración	10	44.140	9.210
Gastos financieros		31	56
Total gastos		<u>44.170</u>	<u>9.266</u>
Utilidad y/o Pérdida del		US\$	
Ejercicio	8	<u>5.707</u>	<u>123</u>

CPA. Rubén Mackay Villar, MBA
Representante Legal

Ing. Martha Mackay Villar
Contadora

Ver notas a los estados financieros

CONSULTORES Y AUDITORES AUTOMACRAY C. LTDA.
ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
EXPRESADO EN MILES DE DOLARES

Descripción	Capital Suscrito y/o Aportado	Reserva Legal	Reserva Facultativa	Resultados Acumulados	Resultados Ejercida	Total
Saldo al 31 de Diciembre de 2017	800	-	2,000	2,207	223	5,230
Reclasif. Unidad a Resultados Acumulados	-	-	-	200	(223)	(22)
Reclasif. De Reserva legal a Facultativa	-	22	-	-	-	22
Unidad de Ejercicio Actual	-	-	-	-	3,784	3,784
Saldo al 31 de Diciembre de 2018	800	22	2,000	2,407	3,784	9,013


CPA. RUBEN MACRAY VÉLIZ, MBA
GERENTE GENERAL


ING. MARTHA MACRAY VÉLIZ
CONTADORA GENERAL

Vier notas a los estados financieros

CONSULTORES Y AUDITORES AUDIMACKAY C.LTDA.

**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
AL 31 DE DICIEMBRE
EXPRESADOS EN MILES DE DÓLARES**

	2018
Flujos de efectivo de las actividades en operación:	
Cobros procedentes de la venta de bienes y prestación de serv US\$	57.271
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	(56.274)
Otras entradas (salidas) de efectivo	33
Efectivo neto provisto (utilizado) por las actividades de operación	1.031
Flujos de efectivo de las actividades de inversiones:	
Importes procedentes por la venta de propiedad, planta y equipo	-
Adquisiciones de propiedad, planta y equipo	-
Efectivo neto provisto (utilizado) utilizado por las actividades de inversión	-
Flujos de efectivo de las actividades de financiamiento:	
Financiación por préstamos a largo plazo	-
Efectivo neto provisto (utilizado) utilizado por las actividades de financiamiento	-
Aumento (Disminución) neta del efectivo	1.031
Saldo del Efectivo al inicio del año	24
Saldo del Efectivo al final del año	US\$ 1.055


CPA. Rubén Mackay Véliz, MBA
Representante Legal


Lic. Martha Mackay Véliz
Cuentadora

CONSULTORES Y AUDITORES AUDIMACKAY C.LTDA.

NOTAS EXPLICATIVAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 EXPRESADOS EN DÓLARES ESTADOUNIDENSES

1. INFORMACIÓN GENERAL

La empresa **CONSULTORES Y AUDITORES AUDIMACKAY C.LTDA.**, se constituyó por escritura pública otorgada ante el Notario Trigésimo del Cantón Guayaquil, el 3 de octubre de 2012, fue aprobada por la Superintendencia de Compañías, mediante Resolución SC.D.DIC.G.12.0007637 el 5 de diciembre de 2012. Con domicilio en la ciudad de Guayaquil, provincia del Guayas, con un capital suscrito de US \$800.00 número de acciones 800 valor US \$ 1.00 c/acción.

El objetivo principal de la empresa se Dedicara a la organización y asesoría contable; auditoría interna y auditoría externa.

La empresa en el año 2013, fue calificada por la Superintendencia de Compañías mediante Resolución No. SC.ICL.DALG.13.0001202 del 26 de febrero de 2013 y con Certificado de inscripción en el Registro Nacional de Auditores Externos, con el No. SC-RNAE-866.

En el año 2018, la empresa realizó la Renovación de la Calificación en la Superintendencia de Compañía, Valores y Seguros.

2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

a) Declaración de cumplimiento. - Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requiere la NIIF 1, estas políticas han sido definidas en función de las NIIF vigentes al 31 de diciembre de 2018, aplicadas de manera uniforme a todos los periodos que se presentan.

b) Efectivo y equivalentes al efectivo. - El efectivo y equivalentes al efectivo incluye saldos de caja, efectivo disponible en bancos locales.

c) Propiedades y equipo. -

i. Medición en el momento del reconocimiento. - Las partidas de propiedades y equipos se miden inicialmente por su costo.

El costo de propiedades y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en condiciones de funcionamiento.

- II. Medición posterior al reconocimiento modelo del costo.- Después del reconocimiento inicial, las propiedades y equipo son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

Los gastos de reparación y mantenimiento se imputan en el periodo en que se producen. Las propiedades de la compañía, requieren revisiones periódicas. En este sentido, las partes objeto de sustitución son reconocidas separadamente del resto del activo y con un nivel de desagregación que permite depreciarlos en el periodo que media entre la actual y hasta la siguiente separación.

- III. Medición posterior al reconocimiento modelo de revaluación.- Después del reconocimiento inicial, los terrenos y edificios son presentados a sus valores revaluados, que son valores razonables, en el momento de las revaluaciones, menos la depreciación acumulada.

- IV. Medición posterior y vidas útiles.- El costo de propiedades y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

A continuación se presentan las principales partidas de propiedades y equipos y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación.

Ítem	Vida útil (en años)
Edificios	20
Maquinaria y equipos	10
Vehículos	5
Equipo de Computo	3
Instalaciones	10

- d) Ingresos y Egresos de Funcionamiento.- Los ingresos y egresos de funcionamiento de la compañía son presentados como parte de la contabilidad de cada programa.
- e) Ingresos por la Prestación de Servicios.- Los honorarios por consultorías se reconocen como ingresos por referencia al estado de terminación de los contratos, determinado como la proporción en función del avance de terminación de las consultorías y los servicios prestados.
- f) Egresos.- Se registran de acuerdo con el método de caja. Gastos Administrativos, comprenden valores desembolsados por sueldos, movilización, transporte, papelería, publicidad, suministros de oficina y otros gastos financieros.

3. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES

La preparación de los estados financieros en conformidad con los NIIF requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que conforman parte de los estados financieros. En opinión de la administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Las revisiones a las estimaciones contables se reconocen en el periodo de la revisión y periodos futuros si la revisión afecta tanto al periodo actual como a periodos subsecuentes.

La compañía ha utilizado en el proceso de aplicación de los criterios contables el deterioro de los activos, el cual establece que a la fecha de cierre de cada periodo, o en aquella fecha que se considere necesario se analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio de que dichos activos hubieren sufrido pérdidas por deterioro. En caso de que exista algún indicio se realiza una estimación del importe recuperable de dicho activo. Determinar si los activos han sufrido deterioro implica el cálculo del valor en uso del activo. El cálculo del valor en uso requiere que la compañía determine flujos de efectivo futuros que deberían surgir del activo y una tasa de descuento apropiada para calcular el valor presente. En el caso de que el importe recuperable sea inferior al valor neto en libros del activo, se registra la correspondiente provisión por pérdida por deterioro por la diferencia, con cargo a resultados.

Las pérdidas por deterioro reconocidas en un activo en periodos anteriores son revertidas cuando se produce un cambio en las estimaciones sobre su importe recuperable incrementando el valor del activo con abono a resultados con el límite del valor en libros que el activo hubiere tenido de no haberse reconocido la pérdida por deterioro.

4. CUENTAS POR COBRAR

El resumen de las cuentas por cobrar terceros al 31 de diciembre del 2018 y 2017, es el siguiente:

Descripción	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Cientes;		
Cientes locales	US\$ 29.716	26.007
Otros	152	-
Total	<u>US\$ 29.868</u>	<u>26.007</u>

5. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

El resumen de Propiedad, planta y equipo al 31 de diciembre del 2018 y 2017, es como sigue:

Descripción	<u>Saldo</u> <u>31/12/2017</u>	<u>Adiciones</u>	<u>Ventas</u> <u>y/o Bajas</u>	<u>Saldo</u> <u>31/12/2018</u>
Muebles y enseres	8.967	-	-	8.967
Equipo de computo	691	-	-	691
Activos Financ. No Cu	17.105	-	-	17.105
Subtotal	26.763	-	-	26.763
(-) Deprec:				
Acumulada	1.171	1.127		2.298
Total	25.593	(1.127)	-	24.466

6. CUENTAS POR PAGAR, NETO

El resumen de las cuentas por pagar al 31 de diciembre del 2018 y 2017, es el siguiente:

Descripción	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Proveedores:	US\$	
Nacionales	4.640	3.597
Accionistas	24.416	28.736
Varios	29	29
Total	US\$ 29.085	32.362

7. CAPITAL SOCIAL

El resumen de Capital Social al 31 de diciembre del 2018, es como sigue:

Accionistas	<u>US\$</u>	<u>%</u>
Clarkent Rubén Mackay Castro	560	70
Martha Victoria Mackay Véliz	120	15
Rubén Alberto Mackay Véliz	120	15
Total	US\$ 800	100

Son 800 acciones con costo unitario a US \$ 1.00 cada acción.

8. CONCILIACION TRIBUTARIA

En resumen de la Conciliación tributaria al 31 de diciembre de 2018 y 2017, es como sigue:

Detalle	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Utilidad Ejercicio	5.707	223
15% Participación trabajadores	856	33
Utilidad Bruta	<u>4.851</u>	<u>189</u>
22% Impuesto a la renta	1.067	47
(-) Retenc. Fie Año Fiscal	(902)	(101)
(-) Crédito tributario Años Anteriores	(140)	(87)
Total Impuesto a Pagar y/o Favor	US\$ <u>25</u>	<u>(140)</u>

9. EVENTOS SUBSECUENTES

En el periodo comprendido entre el 1 de enero del 2019 y la fecha de preparación de estados financieros, no han ocurrido otros hechos de carácter financiero o de otra índole, que en opinión de la Administración, puedan afectar de manera significativa sus saldos e interpretaciones.