



CONSULFINCO

CONSULTORES AUDITORES INDEPENDIENTES

Auditoría
Tributación
Asesoría Legal
Escisión / fusión
Liquidación de empresas
Consultoría Gerencial
Constitución de empresas



Cuenca:
Rodrigo Palacios s/n y Jacinto Flores
Telfs.: 072 811411 / 0998421520
Email: djaramillo@consulfinco.com
www.consulfinco.com

Guayaquil:
6 de Marzo 7-23 y Aguirre
Telfs.: 04 2 321865 / 0995135145
consulfinco   



CONSULTORES AUDITORES INDEPENDIENTES

SIGLAS Y ABREVIATURAS UTILIZADAS

SIGLAS	SIGNIFICADO
ATS	Anexo Transaccional Simplificado
CCO	Certificado de Cumplimiento de Obligaciones
CIA LTDA	Compañía Limitada
CNIC	Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad
CT	Crédito Tributario
IASB	International Accounting Standards Board
IESBA	Código de ética profesional
IESS	Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social
IVA	Impuesto al Valor Agregado
IR	Impuesto a la renta
JGS	Junta General de Socios
LORTI	Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno
NEC	Normas Ecuatorianas de Contabilidad
NIC	Norma Internacional de Contabilidad
NIIF	Normas Internacionales de información Financiera
RNAE	Registro Nacional de Auditores Externos
RUC	Registro Unico de Contribuyente
S.A.	Sociedad Anónima
SRI	Sistema de Rentas Internas
TC	Tarjeta de crédito
TI	Tecnología de la Información
USD	Dólares de los Estados Unidos de América



ÍNDICE

CONTENIDO

PÁGS.

Abreviaturas y siglas utilizadas
Índice

SECCIÓN I: INFORME DE AUDITORÍA INDEPENDIENTE

Dictamen de los Auditores Independientes	
Estados de situación financiera	1-2
Estados de resultados integral	3
Estados de flujo del efectivo	4
Notas explicativas a los estados financieros	5
Disposiciones Legales	5
Principales Políticas contables	6
Disponibilidades	13
Anticipo de Fondos	13
Cuentas y documentos por cobrar	13
Inversiones temporales	15
Activos Fijos (Bienes de Administración)	15
Activos no corrientes	16
Pasivo corriente	17
Cuentas por pagar	17
Pasivo a largo plazo	18
Patrimonio	19
Estado de resultados	19
Composición de ingresos	20
Composición de gastos	21

ANEXO

Notas Reservadas



INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los miembros de la Junta General
de Socios de la Compañía
METALAUSTRO CIA. LTDA.

Cuenca, 10 de Abril de 2019

Opinión

Hemos auditado los estados financieros que se acompañan de la Compañía METALAUSTRO CIA. LTDA., que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del año 2018 y el correspondiente estado del resultado integral, de cambios en el patrimonio de los Socios y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como un resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas.

En nuestra opinión, los estados financieros mencionados en el primer párrafo, presentan razonablemente en todos sus aspectos importantes, la situación financiera de la Compañía METALAUSTRO CIA. LTDA., al 31 de diciembre de 2018 así como el desempeño de sus operaciones y sus flujos de efectivo por los años terminados en esa fecha, están de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF y NIC).

Cuestión clave de la auditoría

Las cuestiones clave de la auditoría, son aquellas que, según el juicio profesional del auditor, fueron de la mayor significatividad en nuestra auditoría de los estados financieros del ejercicio 2018. Estas cuestiones fueron tratadas en el contexto de la auditoría de los estados financieros en su conjunto, y en la formación de la opinión de auditoría sobre éstos asuntos.

- Cuentas por pagar

La compañía debe asegurar que las contabilizaciones cuenten con los sustentos documentarios necesarios y suficientes, se realice una depuración de cuentas para cada una de ellas muestre la verdadera posición financiera.

- Aplicación del principio contable de la no compensación



La compañía debe cumplir de manera estricta el principio contable de NO compensación, en el sentido de no permite compensar cuentas de activo con cuentas de pasivo, ni gastos e ingresos aunque compartan el mismo origen, además de cumplir con la normativa de bancarización que establece que sobre operaciones de más de mil dólares de los Estados Unidos de América (USD \$ 1.000), gravadas con los impuestos se establece la obligatoriedad de utilizar a cualquier institución del sistema financiero para realizar el pago, a través de giros, transferencias de fondos, tarjetas de crédito y débito y cheques.

Otra información incluida en el documento que contienen los estados financieros auditados

La administración es responsable de la otra información. La otra información comprende el reporte anual que se presenta de acuerdo a las disposiciones de carácter general aplicables a la normativa vigente y las exigencias de los entes de control del país.

Nuestra opinión sobre los estados financieros no cubre la otra información y no podemos expresar cualquier forma de opinión al respecto.

En relación con nuestra auditoria de los estados financieros, es nuestra responsabilidad leer la otra información; y, al hacerlo, considerar si esta es materialmente consistente con los estados financieros o con nuestros conocimientos obtenidos en la auditoria, o de lo contrario si parece estar materialmente distorsionada. Si, sobre la base del trabajo que hemos realizado, podemos concluir que existe una inexactitud importante de esta otra información, estamos obligados a notificar este hecho. No tenemos nada que informar a este respecto.

Responsabilidad del auditor

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros basada en nuestra auditoría. La presente auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría. Dichas normas requieren que cumplamos con los requerimientos éticos y declaramos además que somos independientes de la Compañía METALAUSTR O CIA. LTDA., de acuerdo al Código de Ética Profesional (Código IESBA) cumpliendo con las demás responsabilidades de ética de conformidad con dichos requerimientos, lo cual nos ha permitido ir planificando y ejecutando la auditoría con el fin de obtener seguridad razonable de que los estados financieros no



METALAUSTR O CIA. LTDA.

(Cuenca - Ecuador)

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado al 31 de diciembre de 2018

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América)

Rentabilidad: La rentabilidad de Metalaustro frente a las ventas es del 2%, mientras que la rentabilidad sobre la inversión es del 2,1%, disminuyendo ambos índices con relación al ejercicio anterior.

			2017	2018
RENTABILIDAD NETA EN VTAS	=	$\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{ventas}}$	= 5%	2%
ROI	=	$\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Activo Total}}$	= 4,5%	2,1%

METALAUSTRO CIA. LTDA.

(Cuenca - Ecuador)

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado al 31 de diciembre de 2018

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América)

depuración total de la cuenta, con el objeto de sincerar su saldo y presentar valores que correspondan efectivamente a proveedores.

- (b) Corresponde al registro del impuesto a la renta por pagar que se liquidará el momento de la declaración correspondiente.

9. OBLIGACIONES CON EMPLEADOS:

Este rubro está conformado por:

	2017	2018	Variación	Variación
Sueldos y salarios	33.031,99	67.385,14	34.353,15	104%
Vacaciones	9.537,83	11.958,86	2.421,03	25%
XIII sueldo por pagar	936,05	1.058,66	122,61	13%
XIV sueldo por pagar	2.546,78	2.705,44	158,66	6%
Fondo de Reserva	94,08	140,07	45,99	49%
IESS por pagar	1.549,39	2.077,52	528,13	34%
Participación trabajadores por pagar		5.356,08	5.356,08	
Total	47.696,12	90.681,77	42.985,65	90%

Este rubro contempla las obligaciones pendientes con empleados y trabajadores por diversos conceptos; dentro del primer rubro se agrupa los valores además las obligaciones con instituciones que tienen relación con el aspecto laboral, estos valores están directamente ligados a remuneraciones generadas en el último mes del ejercicio.

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, a partir de la recomendación de Auditoría.

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.

La compañía no ha contratado el estudio actuarial para la determinación de la provisión para la jubilación patronal, desahucio de acuerdo a la NIC 19.

METALAUSTRO CIA. LTDA.

(Cuenca - Ecuador)

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado al 31 de diciembre de 2018

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América)

10. PASIVOS NO CORRIENTES

Este rubro está conformado por:

	2017	2018	Variación	Variación
Documentos por pagar diversas	122.222,27	0,00	-122.222,27	-100%
Préstamo de terceros	0,00	33.430,61	33.430,61	100%
	122.222,27	33.430,61	-88.791,66	-72,6%

(a) Corresponden a créditos con Socios, que la empresa debe contar con los documentos de respaldo, en el cual se defina condiciones del financiamiento.

11. APORTACIONES DE CAPITAL Y RESERVAS:

Este rubro está conformado por:

	2017	2018	Variación	Variación
Capital social	500,00	500,00	0,00	0%
Aportes Futura Capitalización	102.000,00	322.508,99	220.508,99	216%
Reservas	1.380,58	1.380,58	0,00	0%
Adopción de NIIF	-1.880,28	-1.880,28	0,00	0%
Ganancias Acumuladas	91.583,30	120.501,04	28.917,74	32%
Pérdidas Acumuladas	-1.801,91	-1.801,91	0,00	0%
Total	191.781,69	441.208,42	249.426,73	130%

Al 31 de diciembre de 2017 y 2018 el capital suscrito y pagado es de quinientos dólares, los resultados acumulados al parecer no se están acumulando de manera adecuada. La cuenta aportes futura capitalización se incremento este año en US \$220.508,99, cuenta que debe estar sustentada documentalmente; por otro lado se debe tener proligidad en la acumulación de los resultados de la compañía.

METALAUSTR O CIA. LTDA.

(Cuenca - Ecuador)

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado al 31 de diciembre de 2018

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América)

12. INGRESOS:

Este rubro está conformado por:

	2017	2018	Variación	Variación
Ventas	979.641,08	1.128.856,60	149.215,52	15%
Otros Ingresos	10.052,12		-10.052,12	
Total (a)	989.693,20	1.128.856,60	139.163,40	14%

Los ingresos de la compañía en el ejercicio 2018 incrementaron en \$139.163,40 que representa un crecimiento del 14% con respecto al período anterior.

13. COSTOS Y GASTOS:

Este rubro está conformado por:

	2017	2018	Variación	Variación
Costo de Ventas	816.588,03	995.951,32	179.363,29	22%
Gastos de Administración y ventas	121.425,39	108.829,43	-12.595,96	-10%
Gastos Financieros	732,41	240,44	-491,97	-67%
Gastos No deducibles	5.376,49	1.429,41	-3.947,08	-73%
	944.122,32	1.106.450,60	162.328,28	17%

Durante el ejercicio 2018 los costos y gastos de la compañía crecieron en \$162.328,28 que representa un incremento del 17% con respecto al período 2017.

En este rubro se agrupan todos los gastos directos, sueldos, depreciaciones, seguros, mantenimiento, suministros etc., los mismos que muestran saldos razonables.

14. RESULTADOS DEL EJERCICIO:

En el año 2018 se registra una utilidad contable de US\$ 22.406,00, antes de impuestos.

Consulfinco Cía. Ltda. Consultores, Auditores Independientes.