

RAZCONSA C.A.

**ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016**

<u>Contenido</u>	<u>Página</u>
Informe de los auditores independientes	1 - 3
Estado de situación financiera	4 - 5
Estado de resultado integral	6
Estado de cambios en el patrimonio	7
Estado de flujos de efectivo	8 - 9
Notas a los estados financieros	10 - 25

Abreviaturas:

NIC	Normas Internacionales de Contabilidad
NIIF	Normas Internacionales de Información Financiera
PCGA	Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en el Ecuador
IASB	International Accounting Standards Board
IESBA	International Ethics Standards Board Accountants
NIA	Normas Internacionales de Auditoría
IVA	Impuesto al valor agregado
IR	Impuesto a la renta
IESS	Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social
PT	Participación de trabajadores
SRI	Servicio de Rentas Internas
US\$	U.S. dólares

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los señores Accionistas de
RAZCONSA C.A.:

Opinión calificada

Hemos auditado los estados financieros que se adjuntan de RAZCONSA C.A. que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2016 y los correspondientes estados de resultado integral, de cambios en el patrimonio y el estado de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como las notas a los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, **excepto por los efectos del asunto descrito en la sección "Fundamentos de la Opinión Calificada"**, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la posición financiera de RAZCONSA C.A. al 31 de diciembre del 2016, el resultado de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés).

Fundamentos de la Opinión Calificada

A la fecha de finalización de nuestro trabajo de auditoría, no hemos podido aplicar los procedimientos de auditoría necesarios para determinar la razonabilidad del saldo de las cuentas por cobrar, la compañía no ha realizado la estimación de cuentas incobrables.

La Compañía no ha realizado una evaluación por deterioro de activos en razón de que la Compañía no tiene suscritos contratos con clientes.

Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en este informe en la sección "Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros". Somos independientes de RAZCONSA C.A. 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 hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con dicho Código. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión calificada de auditoría.

Otros Asuntos

La opinión sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la Compañía, como agente de retención y percepción por el ejercicio terminado el 31 de diciembre del 2016, se emite por separado.

La compañía no ha podido recuperar los saldos de cuentas por cobrar, tampoco ha podido realizar nuevos contratos y no nos han facilitado estados financieros del año 2017. Estas situaciones, que no se encuentran plenamente reveladas en los estados financieros y sus notas, indican la existencia de una incertidumbre material que puede generar dudas significativas sobre la capacidad de la sociedad para continuar como empresa en marcha y, por lo tanto, ésta puede no ser capaz de liquidar sus pasivos en el curso normal del negocio.

A la fecha de emisión de este informe de auditoría, de acuerdo al portal web de la SIC (Superintendencia de Compañías) la compañía se encuentra en proceso de disolución y liquidación.

Responsabilidad de la Administración y de los Encargados del Gobierno de la Compañía por los Estados Financieros

La Administración es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés), y del 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.

En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de evaluar la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados con negocio en marcha y el uso de la base contable de negocio en marcha, a menos que la Administración tenga la intención de liquidar la Compañía o cesar sus operaciones, o bien, no tenga otra alternativa realista que hacerlo.

La Administración y los Encargados del Gobierno, son responsables de la supervisión del proceso de reporte financiero de la Compañía.

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

Los objetivos de nuestra 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 nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con Normas Internacionales de Auditoría (NIA), detectará siempre un error material cuando este exista. Errores pueden surgir debido a 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.

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

- Identificamos y evaluamos los riesgos de error material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y ejecutamos 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 un error material debido a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o vulneración del control interno.
- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía.
- Evaluamos si las políticas contables aplicadas son apropiadas y si las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Administración es razonable.
- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por parte de la Administración, de la base contable de negocio en marcha y, basados en la evidencia de auditoría obtenida, concluir si existe o no una incertidumbre material relacionada con eventos o condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría a las respectivas revelaciones en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, expresar una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría, sin embargo, eventos o condiciones futuros pueden ocasionar que la Compañía deje de ser una empresa en funcionamiento.
- Evaluamos la presentación general, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros representan las transacciones y eventos subyacentes de un modo que logren una presentación razonable.
- Obtenemos evidencia suficiente y adecuada de auditoría relacionada con la información financiera de la compañía para expresar una opinión sobre los estados financieros. Somos responsables de la dirección, supervisión y realización de la auditoría de la compañía, así como únicos responsables de nuestra opinión de auditoría.

Comunicamos a los responsables de la Administración de la Compañía respecto a, entre otros asuntos, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificada y los hallazgos significativos, así como cualquier deficiencia significativa de control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

Efrén Garzón Carrera
 Registro Nacional de Auditor Externo – No SC-RNAE-No.859
 Agosto 22, 2018

PASIVOS Y PATRIMONIO

	Notas	2016 (en U.S. dólares)	2015
PASIVOS CORRIENTES:			
Préstamos			75,636
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	7	108,459	106,395
Pasivos por impuestos corrientes	5	39,215	43,523
Obligaciones acumuladas	8	<u>45,224</u>	<u>77,440</u>
Total pasivos corrientes		<u>192,898</u>	<u>302,994</u>
PASIVOS NO CORRIENTES:			
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	7	<u>300,615</u>	<u>792,162</u>
Total pasivos		<u>493,513</u>	<u>1,095,156</u>
PATRIMONIO:			
Capital social	9	800	800
Aportes para futura capitalización		53,936	53,936
Reserva legal		4,500	4,500
Resultados acumulados		<u>1,257,648</u>	<u>1,140,003</u>
Total patrimonio		<u>1,316,884</u>	<u>1,199,239</u>
TOTAL		<u>1,810,397</u>	<u>2,294,395</u>

Ver notas a los estados financieros

Alberto Racines Tafur
Representante Legal

Viviana Caicedo Meza
Contadora General

RAZCONSA C.A.

**ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016**

	<u>Notas</u>	<u>2016</u> (en U.S. dólares)	<u>2015</u>
INGRESOS		2,306,992	2,662,472
COSTO DE VENTAS	10	(1,856,260)	(1,949,105)
MARGEN BRUTO		450,732	713,367
GASTOS OPERACIONALES	10	<u>(228,514)</u>	<u>(362,522)</u>
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA		222,218	350,845
Amortización pérdidas tributarias años anteriores		(65,358)	(103,190)
Impuesto a la renta	5	<u>(39,215)</u>	<u>(54,484)</u>
RESULTADO DEL EJERCICIO		<u>117,645</u>	<u>193,171</u>

Ver notas a los estados financieros

Alberto Racines Tafur
Representante Legal

Viviana Caicedo Meza
Contadora General

RAZCONSA C.A.

**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016**

	Capital social	Aporte para futura capitalización ... (en U.S. dólares) ...	Reserva legal	Resultados acumulados	Total
ENERO 1, 2015	800	53,936	4,500	946,832	1,006,068
Resultado del ejercicio	—	—	—	193,171	193,171
DICIEMBRE 31, 2015	800	53,936	4,500	1,140,003	1,199,239
Resultado del ejercicio	—	—	—	117,645	117,645
DICIEMBRE 31, 2016	<u>800</u>	<u>53,936</u>	<u>4,500</u>	<u>1,257,648</u>	<u>1,316,884</u>

Ver notas a los estados financieros

Alberto Racines Tafur
Representante Legal

Viviana Caicedo Meza
Contadora General

RAZCONSA C.A.**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016**

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	(en U.S. dólares)	
FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:		
Recibido de clientes	2,592,445	2,755,678
Pagado a proveedores, empleados y otros	(2,535,981)	(1,557,013)
Efectivo neto proveniente de actividades de operación	<u>56,464</u>	<u>1,198,665</u>
FLUJOS DE EFECTIVO PARA ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:		
Adquisición de propiedades y equipos	_____	<u>(424,527)</u>
FLUJOS DE EFECTIVO PARA ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:		
Financiamiento por préstamos	(75,636)	(217,045)
Anticipos de clientes		(226,570)
Accionistas	_____	<u>(341,679)</u>
Efectivo neto utilizado en actividades de financiamiento	<u>(75,636)</u>	<u>(785,294)</u>
EFFECTIVO Y BANCOS:		
Disminución neta durante el año	(19,172)	(11,156)
SalDOS al comienzo del año	<u>22,625</u>	<u>33,781</u>
SALDOS AL FINAL DEL AÑO	<u>3,453</u>	<u>22,625</u>

(Continúa...)

RAZCONSA C.A.

**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO (Continuación...)
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016**

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	(en U.S. dólares)	
CONCILIACIÓN DEL RESULTADO NETO CON EL EFECTIVO NETO PROVENIENTE DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:		
Resultado neto	<u>117,645</u>	<u>193,171</u>
Ajustes para conciliar el resultado neto con el efectivo neto proveniente de actividades de operación		
Depreciación de propiedades y equipos	114,747	114,747
Amortización de pérdidas		103,190
Impuesto a la renta	39,215	
Participación trabajadores	<u>39,215</u>	<u>61,914</u>
Total ajustes	<u>193,177</u>	<u>279,851</u>
Cambios en activos y pasivos:		
Cuentas por cobrar	285,453	133,866
Inventarios		746,277
Obligaciones acumuladas	(71,431)	51,685
Impuestos	21,103	26,101
Cuentas por pagar	<u>(489,483)</u>	<u>(232,286)</u>
Total cambios en activos y pasivos	<u>(254,358)</u>	<u>725,643</u>
Efectivo neto proveniente de actividades de operación	<u>56,464</u>	<u>1,198,665</u>

Ver notas a los estados financieros

Alberto Racines Tafur
Representante Legal

Viviana Caicedo Meza
Contadora General