



*Holbon Auditores & Consultores S.A.*

*Noguchi + 2013 e/ Portete y Venezuela  
Ofic 04-2414599 Cel 0991552354  
Email: holbonauditores@gmail.com  
Guayaquil - Ecuador*

## **MAJABALLENAS ECOTURISMO CIA. LTDA**

**Estados Financieros al 31 de Diciembre del 2018  
e Informe de los Auditores Independientes**



Holbon Auditores & Consultores S. A.

Noguchi 2018 4/ Porteta y Venezuela  
Ofic 04-2424599 Cel 0991552354  
Email holbonauditores@gmail.com  
Guayaquil - Ecuador

## **MAJABALLENAS ECOTURISMO CIA. LTDA.**

### **ESTADOS FINANCIEROS**

#### **POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

<b><u>INDICE</u></b>	<b><u>Paginas</u></b>
Informe de los Auditores Independientes	3 - 6
Estado de Situación Financiera	7 - 8
Estado de Resultado Integrales	9
Estado de Evolución del Patrimonio de los socio	10
Estado de Flujos de efectivo	11
Notas explicativas a los Estados Financieros	12 - 25

#### **Abreviaturas usadas:**

USA	- Dólares de los Estados Unidos de América
NIIF	- Normas Internacionales de Información Financiera
COMPAÑÍA	- <b>MAJABALLENAS ECOTURISMO CIA. LTDA.</b>
NIAAS	- Normas Internacionales de Auditoria y Aseguramiento
NIC	- Normas Internacionales de Contabilidad
IASB	- Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad



Holbon Auditores & Consultores S. A.

Naguchi 2018 e/ Portete y Venezuela  
Ofic 04-2414599 Cel 0991552354  
Email holbonauditores@gmail.com  
Guayaquil - Ecuador

## **INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES**

A Los Socios de

### **MAJABALLENAS ECOTURISMO CIA. LTDA.**

#### **Opinión con salvedad**

Hemos auditado los estados financieros que se adjuntan de **Majaballenas Ecoturismo Cía. Ltda.** Que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2018 y los correspondientes estados de resultados integral, de cambios en el patrimonio y 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 asuntos descritos en el apartado Fundamentos de la **Opinión con salvedad**, los estados financieros adjuntos se presentan con limitaciones en ciertos aspectos materiales contables, etc. la opinión financiera de **Majaballenas Ecoturismo Cía. Ltda.** al 31 de Diciembre del 2018, el resultado de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF emitidas por el consejo de Normas Internacionales de contabilidad (IASB).

#### **Fundamentos de la Opinión**

Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con estas 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 **Majaballenas Ecoturismo Cía. 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 Ingles) 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.

#### **Limitación al alcance**

- 1) Al 31 de Diciembre del 2018 la compañía no dispone de un sistema informático contable adecuado que facilite el procesamiento de la información contable, financiera y administrativa de **Majaballenas**



Holbon Auditores & Consultores S.A.

- Ecoturismo Cia. Ltda.** Esta situación nos limitó en los procedimientos de auditoría en la valoración del sistema de control interno referente a los sistemas de información e informáticos tal como lo requiere la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros del Ecuador. La administración se encuentra en proceso de fortalecer el nivel informático de la compañía con la finalidad de adecuarse a los requerimientos mínimos del sistema de Información.
- 2) Al 31 de Diciembre del 2018 la compañía no mantiene una adecuada presentación en sus conciliaciones bancarias,
  - 3) Al 31 de Diciembre del 2018 la compañía no dispone de registros auxiliares que permitan identificar y localizar sus activos fijos relacionados con maquinarias y equipos, muebles y enseres y vehículos; así como no se ha realizado comprobaciones físicas a estos activos los cuales representan \$ 304.501,74 en el Estado de Situación Financiera al 31 de Diciembre del 2018. En razón de lo indicado, no nos ha sido posible determinar mediante la aplicación de otros procedimientos de auditoría.
  - 4) Al 31 de Diciembre del 2018 la compañía no ejerce una depuración lógica y veras en ciertas cuentas como son Inversiones, Provisiones ya que también se observa que en el ejercicio 2017 al 2018 desaparecen ciertos valores.
  - 5) Al 31 de Diciembre del 2018 se evidencia un valor significativo por \$ 122.327,32 reflejado como otros pasivos no corrientes., valor que no pudo ser sustentado ni explicar por qué baja ya que en el 2017 había \$ 192.781,84
  - 6) Al 31 de Diciembre del 2018 la compañía mantiene un valor como aporte a futura capitalización por \$ 5.000,00 el cual no se nos proporcionó soporte contable y documento legal alguno.

#### **Asuntos claves de auditoría.-**

Asuntos claves de auditoría son aquellos asuntos que, a nuestro criterio profesional, fueron de mayor importancia en nuestra auditoría de los estados financieros del periodo actual. Estos asuntos fueron cubiertos en el contexto de nuestra auditoría de los estados financieros en su conjunto, y en la formación de nuestra opinión al respecto, sin expresar una opinión por separado sobre los mismos.

No hemos identificado más asuntos claves de auditoría que deban ser informados a más de los indicados en el párrafo anterior (Limitaciones al alcance).

#### **Responsabilidades 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**



Noguchi 2018 e/ Portete y Venezuela  
Ofic 04-2424599 Cel 0991552554  
Email holbonauditores@gmail.com  
Guayaquil - Ecuador

*Holbon Auditores & Consultores S. A.*

**Información Financiera – NIIF** emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) y del control interno determinado por la Administración como necesario para permitir la preparación de los estados financieros libre de errores materiales, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la Administración de **Majaballenas Ecoturismo Cía. Ltda.** 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 de **Majaballenas Ecoturismo Cia. Ltda.** y los encargos 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)**, detectara 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



Noguchi 2018 e/ Porteta y Venezuela  
Ofic 04-2424399 Cel 0991552354  
Email holbonauditores@gmail.com  
Guayaquil - Ecuador

*Holbon Auditores & Consultores S. A.*

- 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 parcial del 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 **Majaballenas Ecoturismo Cia. Ltda** para continuar como empresa 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 logran una presentación razonable.

Comunicamos a las 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.

#### **Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios.**

- De acuerdo a disposiciones vigentes del Servicio de Rentas Internas (SRI) se emite por separado el Informe de Cumplimiento Tributario de (ICT) **Majaballenas Ecoturismo Cía. Ltda.** por el año terminado al 31 de Diciembre del 2018.

Guayaquil, 07 de Junio del 2019

**HOLBON AUDITORES & CONSULTORES S. A.**  
SC-RNAE 1310

  
**Ing. CPA. Karem E. Bonilla Yunga**  
Representante legal