

**PARTE V - INFORME DE AUDITORÍA DE LOS ESTADOS
FINANCIEROS EMITIDO POR LOS AUDITORES
INDEPENDIENTES**

WORLDFACTOR S.A.

Índice del Contenido

Informe de los Auditores Independientes

Estado de Situación Financiera

Estado de Resultados Integrales

Estado de Cambios en el Patrimonio

Estado de Flujos de Efectivo

Notas Explicativas a los Estados Financieros

WORLDFACTOR S.A.

Estados Financieros

31 de diciembre del 2018

Con el Informe de los Auditores Independientes

Compañía

Worldfactor S.A.

NII para PYMES

Norma Internacional de Información Financiera para
Pequeñas y Medianas Entidades

Índice del Contenido

Las Juntas de Aguacalientes

Estado de Re

Estado de Cambios en el Patrimonio

Estado de Flujos de Efectivo por el patrimonio y de flujos de efectivo por el año

Abreviaturas usadas:

US\$ Dólares estadounidenses

Compania Worldfactor S.A.

NIIF para PYMES Norma Internacional de Información Financiera para PYMES

Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades

Pequeñas y Medianas Empresas



Auditores
Externos
Independientes

Informe de los Auditores Independientes

Quito-Ecuador, Enero 30 de 2020

A la Junta de Accionistas
WORLDFACTOR S.A.

Opinión con salvedad

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de WORLDFACTOR S.A., que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2018, y los estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, y las notas a los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, excepto por posibles los efectos descritos en el primer y segundo párrafo; y, lo descrito en el párrafo tres de Fundamentos para una opinión con salvedad, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de WORLDFACTOR S.A., al 31 de diciembre de 2018, y los resultados de sus operaciones, los cambios en su patrimonio y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES).

Fundamentos para una opinión con salvedad

Al 31 de diciembre del 2018, la Compañía no ha procedido a contabilizar los ingresos devengados en dicho año, y que corresponden a las operaciones ordinarias realizadas en el año 2017. De acuerdo a la normativa vigente se establece que cuando se difieren las entradas de efectivo o equivalentes al efectivo y el acuerdo constituye efectivamente una transacción financiera, el valor razonable de la contraprestación es el valor presente de todos los cobros futuros determinados utilizando una tasa de descuento. No nos ha sido práctico extender nuestros procedimientos de auditoría con la finalidad determinar el monto y su efecto en el estado de situación financiera y de resultados integrales.

Al 31 de diciembre de 2018, la Compañía mantiene como procedimiento reconocer los intereses en función de los días que tiene de vencimiento de la cartera comprada. Dicho procedimiento no se encuentra de acuerdo a lo establecido en la Sección 11 Instrumentos Financieros en lo cual se establece que debe aplicar el método de interés efectivo. No nos ha sido práctico extender nuestros procedimientos de auditoría y determinar el monto y su efecto en el estado de situación financiera y en el estado de resultados integrales.

Tegucigalpa Oe9-191 y José Ríofrío
Telf.: (593-2) 2903 244 / 2551785
2226 925 (opción 2)
Fax: 2228 674
Cel.: 099 8528 713
E-mail: auditricont@gmail.com
Web: www.auditricont.com
Quito - Ecuador



Auditores

Externos

Independientes

Al 31 de diciembre de 2018, la Compañía mantiene en sus registros contables la cuenta Descuentos por devengar por US\$ 39.760,75, que corresponde a los descuentos por la compra de factura que se encuentran pendientes de realizarse en el año 2019, que se encuentra registrado como un pasivo a corto plazo, considerando que los instrumentos financieros como cuenta por cobrar se miden al costo amortizado este saldo debe presentarse como una cuenta de valuación restando el activo. En el año 2019 la Compañía ha procedido a efectuar la reclasificación al activo como una cuenta de estimación.

Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría. Nuestras responsabilidades de acuerdo con estas normas se describen más adelante en nuestro informe en la sección *Responsabilidades del Auditor sobre la Auditoría de los Estados Financieros*. Somos independientes de la Compañía de acuerdo con el Código de Ética emitido por el Comité de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA por sus siglas en inglés), conjuntamente con los requerimientos de ética que son relevantes para nuestra auditoría de los estados financieros en Ecuador y hemos cumplido con otras responsabilidades de ética de acuerdo con dichos requerimientos.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión con salvedad de auditoría.

Párrafo de otras cuestiones

Dirigimos la atención al hecho de que no hemos auditado los estados financieros de WORLDFACTOR S.A. por el año que terminó el 31 de diciembre de 2017 consecuentemente, no expresamos ninguna opinión sobre las cifras comparativas presentadas.

Otra información

La administración de WORLDFACTOR S.A., es responsable por la preparación de otra información. Otra información comprende el Informe contable y financiero de la Gerencia (que no incluye los estados financieros ni el informe de auditoría sobre los mismos), la cual fue obtenida antes de la fecha de nuestro informe de auditoría.

Nuestra opinión sobre los estados financieros de la Compañía, no incluye dicha información y no expresamos ninguna forma de aseguramiento o conclusión sobre la misma.

En conexión con nuestra auditoría de los estados financieros, nuestra responsabilidad es leer el Informe contable y financiero de la Gerencia y, al hacerlo, considerar si esta información contiene inconsistencias materiales en relación con los estados financieros con nuestro conocimiento obtenido durante la auditoría, o si por el contrario se encuentra distorsionada de forma material.

Al leer el Informe de Gerencia, concluimos que no existen inconsistencias materiales de esta información que nosotros debamos reportar.



Auditricon
Cía. Ltda.

Audidores

Externos

Independientes

Responsabilidades de la gerencia de la Compañía sobre los estados financieros

La gerencia es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) y de su control interno determinado como necesario por la gerencia, para permitir la preparación de estados financieros que estén libres de distorsiones importantes debidas a fraude o error.

En la preparación de estos estados financieros, la gerencia es responsable de evaluar la habilidad de la Compañía para continuar como un negocio en marcha; revelar cuando sea aplicable, asuntos relacionados con negocio en marcha; y, de usar las bases de contabilidad de negocio en marcha, a menos que la gerencia intente liquidar la Compañía o cesar las operaciones o bien no tenga otra alternativa realista para poder hacerlo.

La gerencia es responsable por vigilar el proceso de reporte financiero de la Compañía.

Responsabilidades del auditor sobre la auditoría de los estados financieros

Nuestros objetivos son el obtener seguridad razonable de si los estados financieros tomados en su conjunto están libres de distorsiones importantes debidas a fraude o error, y el emitir un informe de auditoría que incluya nuestra opinión. La seguridad razonable es un nivel alto de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría siempre detectará distorsiones importantes cuando estas existan. Las distorsiones pueden deberse a fraudes o errores y son consideradas materiales si, de manera individual o en su conjunto, podrían razonablemente esperarse que influyan en las decisiones económicas que los usuarios tomen basándose en estos estados financieros.

Como parte de nuestra auditoría realizada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría, aplicamos juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante la auditoría. Nosotros además:

- Identificamos y evaluamos el riesgo de distorsiones importantes en los estados financieros, debidas a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría en respuesta a aquellos riesgos identificados y obtenemos evidencia de auditoría que sea suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una distorsión importante que resulte de fraude es mayor que aquel que resulte de un error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones intencionales, manifestaciones falsas y elusión del control interno.
- Obtenemos un conocimiento del control interno que es relevante para la auditoría, con el propósito de diseñar los procedimientos de auditoría de acuerdo con las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía.



Audidores
Externos
Independientes

- Evaluamos si las políticas contables usadas son apropiadas y si las estimaciones contables y las revelaciones relacionadas hechas por la gerencia son razonables.
- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por parte de la gerencia, del principio contable de negocio en marcha y si basados en la evidencia de auditoría obtenida existe una incertidumbre importante relacionada con hechos o condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la habilidad de la Compañía para continuar como un negocio en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre significativa, somos requeridos de llamar la atención en nuestro informe de auditoría a las revelaciones relacionadas en los estados financieros; o, si dichas revelaciones son inadecuadas, modificar nuestra opinión. Nuestras conclusiones están basadas en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha del informe de auditoría. Sin embargo, hechos y condiciones futuras pueden ocasionar que la Compañía cese su continuidad como un negocio en marcha.
- Evaluamos la presentación general, estructura y contenido de los estados financieros, incluyendo sus revelaciones y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de una manera que alcance una presentación razonable.

Comunicamos a la gerencia, entre otros asuntos, el alcance planeado y la oportunidad de la auditoría, y los hallazgos significativos de auditoría, incluyendo cualquier deficiencia significativa en el control interno que identificamos en nuestra auditoría.

AUDITRICONT CIA. LTDA.
RNAE S.C. No. 568

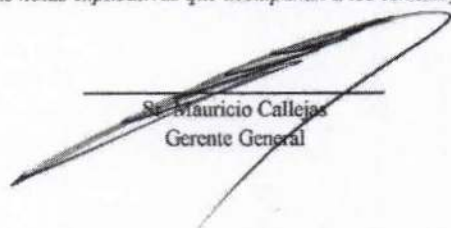

Dr. Gabriel Uvillás, Msc.
Socio

Worldfactor S.A.
Estado de Situación Financiera

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

	Al 31 de diciembre de	
	2018	2017
	[Cifras comparativas]	
Activos		
Activos corrientes		
Efectivo (nota 5)	US\$ 80.905,83	US\$ 271.716,18
Cuentas por cobrar y pagos anticipados (nota 6)	1.476.188,32	680.996,08
Impuestos corrientes (nota 7)	4.503,95	880,53
Total activos corrientes	1.561.598,10	953.592,79
Activos no corrientes		
Vehículo y equipo (nota 8)	15.694,92	-
Total activos	US\$ 1.577.293,02	US\$ 953.592,79
Pasivos		
Pasivos corrientes		
Cuentas por pagar (nota 9)	US\$ 1.464.617,20	US\$ 906.360,00
Obligaciones fiscales (nota 10)	14.780,50	12.165,13
Obligaciones laborales (nota 11)	13.023,22	-
Total pasivos corrientes	1.492.420,92	918.525,13
Total pasivos	US\$ 1.492.420,92	US\$ 918.525,13
Patrimonio de los accionistas		
Capital social (nota 14)	US\$ 10.000,00	US\$ 10.000,00
Resultados acumulados:		
Utilidades acumuladas	25.067,66	-
Utilidad del ejercicio	49.804,44	25.067,66
Patrimonio de los accionistas, neto	US\$ 84.872,10	US\$ 35.067,66
Total pasivos y patrimonio	US\$ 1.577.293,02	US\$ 953.592,79

Véanse las notas explicativas que acompañan a los estados financieros.


Sr. Mauricio Callejas
Gerente General


Sra. Silvia Arboleda
Contadora General

Worldfactor S.A.
Estado de Resultados Integrales

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

	Por el año terminado al 31 de diciembre de	
	2018	2017
	[Cifras comparativas]	
Ingresos, netos <i>(nota 12)</i>	US\$ 116.505,62	US\$ 72.985,80
Gastos operacionales:		
Gastos administrativos y ventas <i>(nota 15)</i>	(52.298,85)	(40.445,17)
Gastos financieros	(216,14)	(402,61)
Utilidad operacional	63.990,63	32.138,02
Otros ingresos y gastos:		
Utilidad antes de impuesto a la renta	63.990,63	32.138,02
Impuesto a la renta <i>(nota 13)</i>	(14.186,19)	(7.070,36)
Utilidad del ejercicio	49.804,44	25.067,66
Otros resultados integrales	-	-
Total resultado integral	US\$ 49.804,44	US\$ 25.067,66

Véanse las notas explicativas que acompañan a los estados financieros.


Sr. Mauricio Callejas
Gerente General

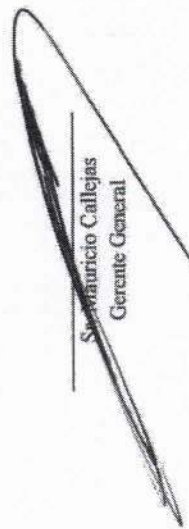

Sra. Silvia Arboleda
Contadora General

Worldfactor S.A.
Estado de Cambios en el Patrimonio
Al 31 de diciembre de 2018, con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2017

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

	Capital social	Resultados acumulados	Utilidad del ejercicio	Total
Saldos al 31 de diciembre de 2016 (no auditados)	US\$ 10.000,00	-	-	10.000,00
Utilidad del ejercicio	-	-	25.067,66	25.067,66
Saldos al 31 de diciembre de 2017 (no auditados)	US\$ 10.000,00	-	25.067,66	35.067,66
Transferencia a utilidades acumuladas	-	25.067,66	(25.067,66)	-
Utilidad del ejercicio	-	-	49.804,44	49.804,44
Saldos al 31 de diciembre de 2018	US\$ 10.000,00	25.067,66	49.804,44	84.872,10

Véanse las notas explicativas que acompañan a los estados financieros.


 Susanauricio Callejas
 Gerente General


 Sra. Silvia Arboleda
 Contador General

Worldfactor S.A.
Estado de Flujos de Efectivo

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

Por el año terminado el 31 de diciembre de
2018 **2017**

[Cifras comparativas]

Efectivo proveniente de actividades de operación:

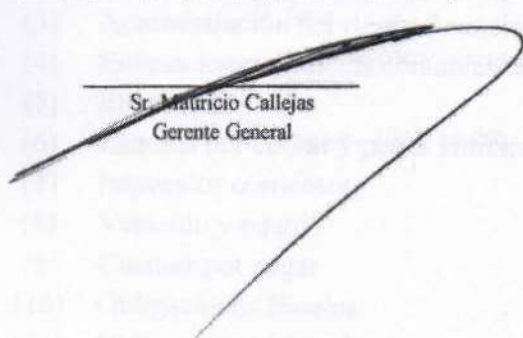
Cobros procedentes de la prestación de servicios	US\$	2.313.450,77	US\$	753.981,88
Entregado a clientes		(2.952.376,64)		(1.361.992,16)
Pagos a proveedores y personal		449.291,81		873.940,70
Impuesto a la renta pagado		15.194,24		(4.214,24)
Efectivo neto (usado en) provisto por las actividades de operación		(174.439,82)		261.716,18

Flujos de efectivo en actividades de inversión:

Adquisición de vehículo y equipo		(16.370,53)		-
Efectivo neto (usado en) provisto por las actividades de inversión		(16.370,53)		-

(Disminución) Aumento neto del efectivo		(190.810,35)		261.716,18
Efectivo al inicio del año		271.716,18		10.000,00
Efectivo al final del año	US\$	80.905,83	US\$	271.716,18

Véanse las notas explicativas que acompañan a los estados financieros.


Sr. Mauricio Callejas
Gerente General


Sra. Silvia Arboleda
Contador General

Worldfactor S.A.

Estados Financieros

31 de diciembre de 2018

Notas explicativas a los estados financieros

- (1) Información general
- (2) Políticas contables significativas
 - (2.1) Base de presentación
 - (2.2) Moneda funcional y de representación
 - (2.3) Clasificación de saldos corrientes y no corrientes
 - (2.4) Efectivo
 - (2.5) Activos y pasivos financieros
 - (2.6) Vehículo y equipo
 - (2.7) Cuentas y documentos por pagar
 - (2.8) Impuestos
 - (2.9) Beneficios a empleados
 - (2.10) Reconocimiento de ingresos
 - (2.11) Reconocimiento de gastos
 - (2.12) Compensación de saldos y transacciones
- (3) Administración del riesgo financiero
- (4) Estimaciones y juicios contables críticos
- (5) Efectivo
- (6) Cuentas por cobrar y pagos anticipados
- (7) Impuestos corrientes
- (8) Vehículo y equipo
- (9) Cuentas por pagar
- (10) Obligaciones fiscales
- (11) Obligaciones laborales
- (12) Ingresos
- (13) Determinación del impuesto a la renta
- (14) Patrimonio
- (15) Gastos administrativos y ventas
- (16) Aspectos tributarios
- (17) Transacciones y saldos con partes relacionadas
- (18) Eventos posteriores
- (19) Aprobación de los estados financieros