

FUNERARIA ARMONY S.A.

Informe de los Auditores Independientes

Al 31 de diciembre del 2018

FUNERARIA ARMONY S.A.
Informe de los Auditores Independientes

Índice del contenido

1.	Opinión de los Auditores Independientes	3 y 4
2.	Estado de Situación Financiera	5
3.	Estado de Resultados Integrales	6
4.	Estado de Cambios en el Patrimonio de los accionistas	7
5.	Estado de Flujos de Efectivo	8
6.	Políticas contables	9 a 18
7.	Cambios en políticas contables	18 a 21
8.	Notas a los Estados Financieros	21 a 32
9.	Nuevas normas contables aun no vigentes	

Abreviaturas usadas:

US\$ - Dólares de los Estados Unidos de América

SRI - Servicio de Rentas Internas

IVA - Impuesto al Valor Agregado

RUC - Registro Único de Contribuyentes

IESS - Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social

NIIF - Normas Internacionales de Información Financiera

NIC - Norma Internacional de Contabilidad

CINIIF - Interpretación del Comité de Normas Internacionales de Información Financiera

VNR - Valor Neto de Realización

ISD - Impuesto a la Salida de Divisas

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los Señores Accionistas y/o Miembros del Directorio:

FUNERARIA ARMONY S.A.

Opinión

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de **FUNERARIA ARMONY S.A.** (una sociedad anónima constituida en el Ecuador, 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, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de **FUNERARIA ARMONY S.A.** 31 de diciembre de 2018 los resultados de sus operaciones, los cambios en el patrimonio y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera NIIFs, y prácticas contables adoptadas por el sector que prestan estos servicios que se detallan en la nota 2.

Bases para la opinión

Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con 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 **FUNERARIA ARMONY S.A.** de acuerdo con el Código de Ética emitido por el Comité de Normas Internacionales de Ética para Contadores Públicos (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 y el Código de Ética emitido por el Comité de Normas Internacionales de Ética para Contadores Públicos (IESBA).

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

Otro asunto

Los estados financieros de la Compañía por el año que termino el 31 de diciembre del 2017 fueron auditados por otra firma de contadores públicos, cuyo dictamen del 09 de febrero de 2018, expresó una opinión sin salvedades sobre dichos estados financieros, los cuales fueron preparados de acuerdo con las NIIF's.

Otra información presentada en adición a los estados financieros separados

La gerencia de la Compañía es responsable por la preparación de la otra información adicional, la cual comprende el informe anual de la Administración a la Junta de Accionistas. Se espera que dicha información sea puesta a nuestra disposición con posterioridad a la fecha de este informe.

Nuestra opinión sobre los estados financieros de **FUNERARIA ARMONY S.A.**, no cubre la otra información adicional y no expresaremos ninguna forma de aseguramiento o conclusión sobre la misma.

En relación con nuestra auditoría de los estados financieros nuestra responsabilidad es leer la Otra Información Adicional, cuando esta se encuentre disponible a la fecha de emisión de nuestro informe, y, al hacerlo considerar si hay inconsistencias importantes con relación con los estados financieros o el conocimiento obtenido por nosotros durante la auditoría o si de otra forma parecía esta tener inconsistencias importantes.

Responsabilidades de la gerencia de la Compañía sobre los estados financieros

La gerencia de la Compañía es la responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera 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 Administración de la Compañía es la responsable de la supervisión del proceso de elaboración de la información financiera de la Compañía.

Responsabilidades del auditor sobre la auditoría de los estados financieros

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros en su conjunto están libres de errores significativos, ya sea por fraude o error, y emitir un informe de auditoría que incluya nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto nivel de seguridad, pero no es una garantía de que una auditoría realizada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría siempre detectará distorsiones importantes cuando existan. Las distorsiones pueden surgir de fraudes o errores y se consideran importantes si, individualmente o en conjunto, podrían esperarse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios tomen sobre la base de estos estados financieros.

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

- Identificamos y evaluamos el riesgo de errores importantes en los estados financieros, debido 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 un error material debido a un fraude es mayor que aquel que resulta de una incorrección material debido a 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.
- Evaluamos si las políticas contables usadas son apropiadas y si las estimaciones contables y las revelaciones relacionadas hechas por la gerencia son razonables.
- Concluimos si la base de contabilidad de negocio en marcha usada por la gerencia es apropiada 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.

Hemos comunicado a la gerencia, entre otros asuntos y en 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.

Quito, 28 de febrero del 2019


RUSSELL BEDFORD ECUADOR S.A.
R.N.A.E. No. 337


Ramiro Pinto F.
Socio
Licencia Profesional No. 17-352

FUNERARIA ARMONY S.A.**Estado de Situación Financiera****Al 31 de diciembre de 2018, con cifras comparativas del 2017**

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

Activos	Nota	2018	2017
Activos corrientes:			
Efectivo y equivalentes de efectivo	8	412,876	664,039
Inversiones financieras	9	1,364,018	775,571
Cuentas por cobrar - comerciales	10	196,119	142,120
Cuentas por cobrar - otras		39,313	54,045
Impuestos por recuperar	15	46,836	49,717
Inventarios		-	6,824
Pagados por anticipados	11	55,866	22,788
Total activos corrientes		2,115,028	1,715,104
Activos no corrientes:			
Equipos, muebles y vehículos	12	73,560	91,667
Otros activos		4,810	4,472
Total activos no corrientes		78,370	96,139
Total activos		2,193,398	1,811,243



Juan Fernando Tapia
Presidente Ejecutivo



Omar Enriquez
Contadora General

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros.

Estado de Situación Financiera**Al 31 de diciembre de 2018, con cifras comparativas del 2017**

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

Pasivos y patrimonio de los accionistas	Nota	2018	2017
Pasivos corrientes:			
Cuentas por pagar - proveedores	13	164,066	127,861
Pasivos laborales	14	205,603	155,353
Anticipos clientes		983	530
Impuestos por pagar	15	262,115	161,618
Pasivos diferidos	17	285,477	469,096
Cuentas por pagar - otras		75,585	8,947
Total pasivos corrientes		993,829	923,405
Pasivos no corrientes:			
Provisión para jubilación patronal y bonificación por desahucio	18	48,216	39,201
Total pasivos no corrientes		48,216	39,201
Total Pasivos		1,042,045	962,606
Patrimonio de los accionistas:			
Capital social	19	130,000	130,000
Reservas	19	300,369	223,558
Resultados acumulados:			
Ganancias acumuladas		690,677	470,206
Otros resultados integrales		30,307	24,873
Total patrimonio de los accionistas		1,151,353	848,637
Total pasivo y patrimonio de los accionistas		2,193,398	1,811,243



Juan Fernando Tapia
Presidente Ejecutivo



Omar Enriquez
Contadora General

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros. **Estado de Resultados Integrales**
Por el año terminado al 31 de diciembre de 2018, con cifras comparativas del 2017

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

	<u>Nota</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Ingresos	20	3,121,634	2,848,508
Costos de operación		(697,846)	(643,702)
Margen bruto de operación		<u>2,423,788</u>	<u>2,204,806</u>
Gastos de administración	21	(848,841)	(817,712)
Gastos de ventas	21	(552,242)	(643,186)
Total gastos de operación		<u>(1,401,083)</u>	<u>(1,460,898)</u>
Utilidad de operación		<u>1,022,705</u>	<u>743,908</u>
Otros ingresos (gastos):			
Gastos financieros		(63,745)	(83,527)
Otros ingresos		44,785	20,762
Total ingresos, neto		<u>(18,960)</u>	<u>(62,765)</u>
Utilidad (pérdida) antes de impuesto a la renta		<u>1,003,745</u>	<u>681,142</u>
Impuesto a la renta	16	(256,803)	(154,332)
Resultado del año		<u>746,942</u>	<u>526,810</u>
Otros resultados integrales:			
Ajuste de la provisión para jubilación patronal y bonificación por desahucio	18	5,434	26,661
Resultado integral del año		<u>752,376</u>	<u>553,471</u>
Utilidad por participación del año:			
Neto		5.75	4.05
Integral		<u>5.79</u>	<u>4.26</u>



Juan Fernando Tapia
Presidente Ejecutivo



Omar Enríquez
Contadora General

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros.

FUNERARIA ARMONY S.A.**Estado de Cambios en el Patrimonio de los Accionistas**
Por el año terminado al 31 de diciembre de 2018, con cifras comparativas del 2017
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

	<u>Resultados acumulados</u>					<u>Total patrimonio de los socios</u>
	<u>Capital social</u>	<u>Reserva legal</u>	<u>Reserva de facultativa</u>	<u>Otros resultados integrales</u>	<u>Utilidades acumuladas</u>	
Saldo al 1 de enero del 2017	130,000	65,000	74,900	(1,788)	387,054	655,166
Transferencia	-	-	83,658	-	(83,658)	-
Distribución de dividendos	-	-	-	-	(360,000)	(360,000)
Pérdidas actuariales (nota 18)	-	-	-	26,661	-	26,661
Utilidad neta del ejercicio	-	-	-	-	526,810	526,810
Saldo al 31 de diciembre del 2017	130,000	65,000	158,558	24,873	470,206	848,637
Distribución de dividendos	-	-	-	-	(450,000)	(450,000)
Ajustes años anteriores	-	-	-	-	340	340
Apropiación de reservas	-	-	76,811	-	(76,811)	-
Pérdidas actuariales (nota 18)	-	-	-	5,434	-	5,434
Utilidad neta del ejercicio	-	-	-	-	746,942	746,942
Saldo al 31 de diciembre del 2018	<u>130,000</u>	<u>65,000</u>	<u>235,369</u>	<u>30,307</u>	<u>690,677</u>	<u>1,151,353</u>

Juan Fernando Tapia
Presidente Ejecutivo

Omar Enríquez
Contadora General

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros.

FUNERARIA ARMONY S.A.**Estado de Flujos de Efectivo****Por el año terminado al 31 de diciembre de 2018, con cifras comparativas del 2017**

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Flujos de efectivo de las actividades de operación:		
Efectivo recibido de clientes	2,884,469	2,834,211
Efectivo pagado a proveedores y empleados	(1,930,259)	(1,884,982)
Impuesto por pagar	(151,451)	(154,332)
Intereses y cargos financieros pagados, neto	(63,745)	(59,682)
Otros ingresos, netos	59,517	80,244
Efectivo neto (utilizado) provisto por actividades de operación	<u>798,531</u>	<u>815,459</u>
Flujos de efectivo de las actividades de inversión:		
Adquisición de propiedad, planta y equipo	(11,247)	(49,515)
Resultado en venta de propiedades y equipos	-	11,937
Adquisiciones de información financiera	(588,447)	(560,562)
Efectivo neto utilizado en actividades de inversión	<u>(599,694)</u>	<u>(598,140)</u>
Flujos de efectivo de las actividades de financiamiento:		
Dividendos pagados a los accionistas	(450,000)	(360,000)
Efectivo neto utilizado en actividades de financiamiento	<u>(450,000)</u>	<u>(360,000)</u>
(Decremento) aumento en el efectivo y equivalentes de efectivo	(251,163)	(142,681)
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del año	664,039	806,720
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año	<u><u>412,876</u></u>	<u><u>664,039</u></u>



Juan Fernando Tapia
Presidente Ejecutivo



Omar Enríquez
Contadora General

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros.