



Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. - ATECAPSA
AUDITORES EXTERNOS - Reg. Nac. NE-576
Guayaquil - Sucio Lago - Lomas 2020114 - C.I. 9802 573 (c) - *Web: atecapsa@hotmail.com*
Ambato-Ecuador

INFORME DE AUDITORIA EXTERNA

**COLECOM CIA. LTDA.
EJERCICIO ECONÓMICO AÑO 2018**



CONTENIDO DEL INFORME

Dictamen de los Auditores Independientes
Estado de Situación Financiera Comparativo
Estado de Resultados Comparativo
Estado de Flujo de Efectivo
Estado de Cambios en el Patrimonio
Notas a los Estados Financieros

ABREVIATURAS

C.A.	Compañía Anónima
S. A.	Sociedad Anónima
NIC	Normas Internacionales de Contabilidad
NIIF's	Normas Internacionales de Información Financiera
Ltda.	Limitada
USD	Dólares Americanos
SRI	Servicio de Rentas Internas
Dep.	Depreciación
Prov.	Provisión
Ctas.	Cuentas
IVA	Impuesto al Valor Agregado
Cta.	Cuenta
Cte.	Corriente
DiF.	Diferencia
Temp.	Temporaria



Asesora Técnica Empresarial y Capacitativa S.A. — ATECAPSA

AUDITORES EXTERNOS - Reg. Nro. 54 278

Guayaquil y Sucursal - Teléfono: 2249114 - C.F. 0882951056 - Email: atecapso@hotmail.com

Ambato-Ecuador

DICTAMEN DE AUDITORÍA



INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES (ATECAPSA)

A los señores administradores y socios de la compañía Colecom Cía. Ltda;

Opinión

Hemos auditado los estados financieros de la compañía Colecom Cía. Ltda, que comprenden el estado de situación financiera a 31 de diciembre de 2018, el estado del resultado integral, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, así como las notas explicativas de 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 la compañía al 31 de diciembre de 2018, así como sus resultados, cambios en el patrimonio y flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Fundamento de la opinión

Nuestra auditoría fue efectuada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros de nuestro informe. Somos independientes de la compañía de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros en el Ecuador y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

Información presentada en Adición a los Estados Financieros

La administración de la compañía es la responsable por la preparación de información adicional, la cual comprende el informe anual de los Administradores a la Junta de Accionistas pero no incluye el juego completo de estados financieros y nuestro informe de auditoría. Se espera que dicha información sea puesta a nuestra disposición con posterioridad a la fecha de este informe.

Mi 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 la auditoría de los estados financieros, nuestra responsabilidad es leer dicha información adicional cuando esté disponible y, al hacerlo, considerar si esta información contiene inconsistencias materiales en relación con los estados financieros o con nuestro conocimiento obtenido durante la auditoría, o si de otra forma parecería estar materialmente incorrecta.



Una vez que leamos el Informe Anual emitido por los Administradores a la Junta de Accionistas, si concluimos que existe un error material en esta información, tenemos la obligación de reportar dicho asunto a los encargados del gobierno de la compañía.

Responsabilidades de la administración en relación con los estados financieros.

La administración es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad con las NIIF, y del control interno que la administración considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de errores de importancia relativa, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de evaluar la capacidad de la sociedad para continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento a menos que la administración tenga la intención de liquidar la sociedad o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

Los encargados del gobierno de la entidad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la sociedad.

Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de errores de importancia relativa, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA siempre detectará un error de importancia relativa cuando éste exista. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran de importancia relativa si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

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

- Identificamos y evaluamos los riesgos de error de importancia relativa en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y aplicamos 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 de importancia relativa debido a fraude es más elevado que en el caso de un error de importancia relativa debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.



- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la compañía.
- Evaluamos lo adecuado de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la administración.
- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por la administración, del principio contable de empresa en funcionamiento y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre de importancia relativa relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la sociedad para continuar como empresa en funcionamiento. Si concluimos que existe una incertidumbre de importancia relativa, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que modifiquemos nuestra opinión. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, eventos o condiciones futuras pueden ser causa de que la sociedad deje de ser una empresa en funcionamiento.

Nos comunicamos con los responsables de la administración de la compañía en relación con, entre otros aspectos, el alcance y la oportunidad de ejecución debidamente planificados de la auditoría y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

Informe sobre Otros Requerimientos Legales y Reglamentarios

El Informe de Cumplimiento de las Obligaciones Tributarias así como el Informe sobre el Cumplimiento de las Normas de Prevención de Lavado de Activos, Financiamiento del Terrorismo y Otros Delitos por el ejercicio terminado al 31 de diciembre del año 2018 se emite por separado y se entregará en lo posterior en las fechas y condiciones establecidas por los organismos de control.


Ing. Andrea Campaña G.
GERENTE ATECAPSA

Ambato, 08 de Abril del 2019



Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. - ATECAPSA

AUDITORES EXTERNOS - Reg. Muc. SC 376

Embarcación y Balsa Sqa - Tel: (+593) 28293374 Fax: (+593) 97533396 Email: atecapa@hotmail.com

Ambato-Ecuador

ESTADOS FINANCIEROS



COLECOM CIA. LTDA
ESTADO FINANCIERO COMPARATIVO
Al 31 de Diciembre del 2018

ACTIVOS	Año 2017	Año 2018	Notas
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	146,356.23	106,962.82	1
Cientes y Varios Deudores	82,712.62	5,517.96	2
Pagos Anticipados	242,595.28	66,155.93	3
Inventarios	308,977.23	204,222.95	4
Propiedad, Planta y Equipo	88,320.69	63,555.17	5
Total de Activos	868,962.05	446,414.83	
PASIVOS			
Proveedores	97,870.21	22,640.78	6
Otras Obligaciones Corrientes	379,685.45	92,499.21	7
Total de Pasivos	477,555.66	115,139.99	
PATRIMONIO			
Capital Social	5,000.00	5,000.00	8
Aportes para Futura Capitalización	201,892.34	151,892.34	
Reserva	2,821.22	2,821.22	
Resultados Acumulados	126,700.26	168,009.07	
ORI Beneficios Empleados	0.00	7,436.90	
Resultados del Ejercicio	54,992.57	-3,884.69	
Total Patrimonio	391,406.39	331,274.84	
Total de Pasivos y Patrimonio:	868,962.05	446,414.83	



COLECOM CIA. LTDA
ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVO
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2018

INGRESOS	Año 2017	Año 2018
Prestación Servicios de Construcción	587,036.78	553,360.56
Ventas de Bienes	0.00	7,228.77
Total Ingresos	587,036.78	560,589.33
COSTOS		
Costo de Ventas	394,996.47	449,470.36
Utilidad Bruta en Ventas	192,040.31	111,118.97
GASTOS		
Gastos Administrativos	119,860.73	112,279.36
Gastos Financieros	8,168.12	2,903.15
Total Gastos	128,028.85	115,182.51
Utilidad Operacional	64,011.46	-4,063.54
Ingresos no Operacionales	685.68	1,622.36
Egresos no Operacionales	0.00	0.00
Resultado del Ejercicio antes de Impuestos	64,697.14	-2,441.18
15% Participación Trabajadores	9,704.57	0.00
Utilidad Bruta	54,992.57	-2,441.18
Impuesto a la Renta	17,042.02	1,443.51
Utilidad Líquida antes de Impuestos	37,950.55	-3,884.69
ORI Beneficios Empleados	0.00	7,436.90
Resultado Integral	37,950.55	3,552.21



COLECOM CIA. LTDA
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
Al 31 de Diciembre del 2018

FLUJO DE CAJA DE ACTIVIDADES DE OPERACION:

Recibido de Clientes	639,406.35
Pagado a Proveedores y Empleados	663,819.68
Movimiento de Intereses	<u>-2,903.15</u>
Efectivo Neto Proveniente de Actividades de Operación	-27,316.48

FLUJO DE CAJA DE ACTIVIDADES DE INVERSION:

Incremento/Disminución de Inversiones	0.00
Adquisición de Propiedades	<u>54,965.09</u>
Efectivo Neto Proveniente de Actividades de Inversión	54,965.09

FLUJO DE CAJA DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:

Obligaciones por Pagar	0.00
Disminución/Aumento de Efectivo en el Patrimonio	<u>-67,042.02</u>
Efectivo Neto Proveniente de Actividades de Financiamiento:	-67,042.02

CAJA Y EQUIVALENTES DE CAJA:



CONCILIACION DE LA UTILIDAD CON ACTIVIDADES DE OPERACION

Utilidad del Ejercicio	-3,884.69
Ajustes a la Utilidad Neta	
Provisión Cuentas Incobrables y Otras	0.00
Depreciación, Amortización, Otras	17,624.54
Cambios en los Activos y Pasivos	
Aumento y disminución Obligaciones por Cobrar	253,634.01
Aumento de Inventarios	104,754.28
Aumento y Disminución Obligaciones por Pagar	-399,444.62
Efectivo Neto Proveniente de Actividades de Operación	-27,316.48



Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. – ATECAPSA

AUDITORES EXTERNOS - Reg. Val. M. 576

Ciudad Nueva Esp. - Teléfono: 2539114 - C.O. 09929733966 - Email: atecapsa@hotmail.com

Ambato Ecuador

COLECOM CIA. LTDA
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2018

CUENTAS	Aportes para Futura		Resultados		Resultados del		Total
	Capital Social	Capitalización	Reserva	Acumulados	Empleados	Ejercicio	
Saldo al 31/12/2017	5,000.00	201,892.34	2,821.22	126,700.26	0.00	54,997.57	391,406.39
Capital Social							0.00
Aportes para Futura Capitalización		-50,000.00					-50,000.00
Reserva							0.00
Resultados Acumulados				37,950.55		-37,950.55	0.00
ORI Beneficios Empleados					7,436.90		0.00
Resultados del Ejercicio						-3,884.69	0.00
Distribución Numerario				3,558.26		-17,042.02*	0.00
Saldo al 31/12/2018	5,000.00	151,892.34	2,821.22	168,009.07	7,436.90	-3,884.69	341,406.39