

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A los Señores Accionistas y
Miembros del Directorio de

MONTECARLO CIA. LTDA.

Quito DM, 15 de agosto 2014

1. Informe sobre los estados financieros

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de MONTECARLO CIA. LTDA., que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2013, el estado de resultado integral, el estado de cambios en el patrimonio y el estado de flujos de efectivo correspondiente al año terminado en esa fecha, con un resumen de las políticas contables significativas en uso y las notas aclaratorias pertinentes a los estados financieros.

2. Responsabilidad de la Gerencia con relación a los estados financieros

La gerencia de la Compañía es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF. Esa responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener el control interno que la gerencia considere pertinente para permitir la preparación y presentación razonable de los estados financieros, libres de presentaciones erróneas de importancia relativa, ya sea como resultado de fraude o error, mediante la selección y aplicación de políticas contables apropiadas y la presentación de estimaciones contables razonables de acuerdo con las circunstancias.

3. Responsabilidad del Auditor

Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los estados financieros basados en nuestra auditoría. Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría – NIA. Esas normas requieren que cumplamos con requerimientos éticos y que planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener seguridad razonable de si los estados financieros están libres de errores materiales.

Una auditoría comprende la aplicación de procedimientos para la obtención de evidencias de auditoría, sobre los saldos y las revelaciones presentadas en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor incluyendo la evaluación de los riesgos de error material en los estados financieros como resultado de fraude o error. Al efectuar esa evaluación de riesgos, el auditor toma en consideración los controles internos relevantes de la Compañía para la preparación y presentación razonable de los estados financieros, para diseñar procedimientos de auditoría apropiados de acuerdo con las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía. Una auditoría también comprende la evaluación de si las políticas de contabilidad aplicadas son apropiadas y de que las estimaciones contables realizadas por la gerencia son razonables, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros.

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

4. Base para opinión con salvedades

Los estados financieros al 31 de diciembre 2013 incluyen saldos no conciliados de: Cuentas por Cobrar-Clientes por 420.329,00 USD. Cuentas por Pagar Proveedores por 723.258,00 USD. Otras Cuentas por Cobrar que incluye un saldo vencido con riesgo de incobrabilidad de años anteriores por el importe de 155.327,00 USD. No hemos recibido respuesta a las solicitudes de confirmación de saldos, para poder confirmar esos saldos.

En los periodos 2012 y 2013 la cuenta Terrenos, se revela como un bien inmueble de Propiedades, Planta y Equipo. Físicamente, esa superficie de terreno ha sido lotizada para efectos de comercialización individual como parte de un proyecto urbanístico y contablemente, no se ha registrado simultáneamente la venta y el costo de venta para efectos tributarios. Al 31 de diciembre 2013 la Compañía no cuenta con datos conciliados con relación a los saldos de inventarios y de Propiedades Planta y Equipo bajo el objetivo y el alcance de la NIC 2 y NIC 16.

Conforme se indica en la Nota 12 a los estados financieros, la Compañía registra una obligación de años anteriores a favor de su socio principal, sin los correspondientes justificativos por 1.787.268,00 USD.

Las cuentas de pasivo no revelan la provisión para jubilación patronal y bonificación para desahucio, conforme lo establece la NIC 19.

La Compañía registra pagos mensuales de 3.175,00 USD por concepto de asesoría de cultivos agrícolas. Esta actividad no está justificada ya que la Compañía en el objeto social ha dado un giro hacia la actividad inmobiliaria.

5. Opinión del Auditor

En nuestra opinión, excepto por los ajustes de los aspectos comentados en los párrafos de base para la opinión con salvedades, los referidos estados financieros presentan razonablemente la situación financiera de MONTECARLO CIA. LTDA., al 31 de diciembre de 2013, así como los resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con las normas de contabilidad para PYMES.

6. Otros asuntos

Los saldos de los estados financieros al 31 de diciembre del 2012 que se presentan con fines comparativos, han sido examinados por otros auditores independientes.

Atentamente,


CPA. LCDO. SEGUNDO ALBA
AUDITOR EXTERNO
SC. RNAE No. 382
Registro Nacional de Auditores Externos