



Victor Alfonso Moncayo Calero  
Contador Público Autorizado

Movil Claro: 0986302775  
Email: cpavamc@gmail.com  
Guayaquil - Ecuador

## Opinión del auditor independiente

A los Accionistas de  
URISA S.A.

Manta, 29 de abril de 2016

1. He auditado los estados financieros adjuntos de la compañía URISA S.A., que comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre del 2015 y 2014, y los correspondientes estados, de resultados integrales, de cambios en el patrimonio, y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como un resumen de las políticas significativas y otras notas explicativas.

### *Responsabilidad de la Gerencia por los estados financieros*

2. La Gerencia es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES (pequeñas y medianas empresas). Esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener el control interno que sea relevante para la preparación y presentación razonable de los estados financieros, de manera, que éstos no incluyan manifestaciones erróneas significativas originadas en fraudes o errores, seleccionar y aplicar políticas contables apropiadas y efectuar estimaciones contables razonables de acuerdo con las circunstancias.

### *Responsabilidad del auditor independiente*

3. Mi responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados financieros basado en nuestra auditoría. Mi auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría. Estas normas requieren que cumpla con requerimientos éticos y que planifique y realice la auditoría para obtener certeza razonable de que los estados financieros no incluyen manifestaciones erróneas significativas.
4. Una auditoría comprende la realización de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los saldos y revelaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, que incluye la evaluación del riesgo de que los estados financieros contengan errores materiales, ya sea como resultado de fraudes o error. Al efectuar esta evaluación del riesgo, el auditor toma en consideración el control interno de URISA S.A. que es relevante para la preparación y presentación razonable de los estados financieros, a fin de 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 URISA S.A. Una auditoría también comprende la evaluación de si los principios de contabilidad aplicados son apropiados, y si las estimaciones contables realizadas por la Gerencia son razonables, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros.
5. Considero que la evidencia de auditoría obtenida es suficiente y apropiada para proporcionar una base para mi opinión de auditoría.

Victor Alfonso Moncayo Calero  
Contador Público Autorizado

Movil Claro: 0986302775  
Email: cpavamc@gmail.com  
Guayaquil - Ecuador

## Opinión del auditor independiente (continuación)

A los Accionistas de  
URISA S.A.

Manta, 29 de abril de 2016

### *Salvedad por desviación*

6. Al 31 de diciembre de 2014, las obligaciones financieras ascienden a US\$528.686,16 registrados como pasivo a largo plazo, los cuales incluyen la respectiva porción corriente por US\$ 161.157,14 que no fue reconocida como pasivo a corto plazo como lo requieren las Normas Internacionales de Información Financiera para PYME's (pequeñas y medianas empresas).

### *Opinión*

7. En mi opinión, excepto por lo indicado en el párrafo 6, los estados financieros arriba mencionados en el párrafo 1, presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de URISA S.A. al 31 de diciembre del 2014, y los estados, de resultados, de cambio en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para PYME's (pequeñas y medianas empresas) autorizadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

### *Contingencia*

8. Al 31 de diciembre del 2015 y 2014, existen impuestos retenidos pendientes de pago registrado en los pasivos, que originarán intereses de mora, multas y otras sanciones por parte de la Autoridad Tributaria.

### *Otros asuntos*

9. Fuimos contratados con fecha posterior al cierre de los estados financieros, por tal motivo no participamos en la toma física de fin de año, sin embargo hemos procedido a desarrollar otras pruebas de auditoría para obtener una certeza razonable sobre el saldo de la cuenta.

Victor Alfonso Moncayo Calero  
SC-RNAE-2 No. 806  
Guayaquil, Ecuador