

**Carlos Walter Flores Cedeño**  
Contador Público Autorizado

**MEGAINDUS S.A.**

**Informe del auditor independiente  
al 31 de diciembre de 2017**

## **INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE**

**A los Accionistas de  
MEGAINDUS S.A.**

Guayaquil, 23 de julio de 2018

### **Opinión**

1. He auditado los estados financieros adjuntos de la compañía MEGAINDUS S.A., que comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre del 2017, 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.
2. En mi opinión, los estados financieros adjuntos, presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de MEGAINDUS S.A. al 31 de diciembre del 2017, y los estados, de resultados, de cambio en el patrimonio, de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, y de las notas a los estados financieros de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) vigentes y autorizadas por la Superintendencia de Compañía del Ecuador.

### **Fundamentos de la opinión**

3. Mi auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría. Mi responsabilidad de acuerdo con dicha norma se describe más adelante en la sección "*Responsabilidades del auditor*" de nuestro informe. Soy independiente de la Compañía de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros en Ecuador y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requisitos. Considero que la evidencia de auditoría obtenida es suficiente y adecuada para proporcionar una base para mi opinión.

### **Cuestiones claves de la auditoría**

4. No pude observar la toma física de inventario de acuerdo a las necesidades de su actividad principal se realizó al cierre del ejercicio 2017. De acuerdo a nuestra planificación y por la significatividad de la cuenta, he procedido a aplicar pruebas de controles y revisión aleatorias de los inventarios realizados mensualmente; y, aplicando procedimientos alternativos de auditoría he realizado la observación de las ciertas existencias y mediante movimiento retroactivo obtener razonabilidad de los saldos al 31 de diciembre del 2017
5. A pesar que no hemos obtenido respuestas a la totalidad de las confirmaciones aplicadas a las cuentas por cobrar y por pagar, y, debido a que la Compañía diariamente genera un elevado número de transacciones que involucra la utilización de sistemas computarizados y manuales. Nuestra estrategia de auditoría se basa en la confianza que podemos brindar a su ambiente de control.

## **INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE (continuación)**

### **A los Accionistas de MEGAINDUS S.A.**

Guayaquil, 23 de julio de 2018

En función del riesgo inherente de los procesos y funcionamiento de los sistemas, hemos considerado este asunto como relevante para efectos de nuestra auditoría, debido a la posibilidad de que se produzcan fallas a nivel operativo que podrían originar errores en el procesamiento de datos y en consecuencia en la presentación de los estados financieros.

Nuestros principales procedimientos fue realizar reuniones con la Gerencia, otras áreas y los dueños de los procesos, con el objetivo de entender su ambiente de control y su aporte en la elaboración de los estados financieros, incluyendo ciertas pruebas de controles a nivel de transacciones y procedimientos alternativos.

### ***Responsabilidad de la gerencia***

6. La Gerencia es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), 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.

En la preparación de los estados financieros, la Gerencia es responsable de valorar la capacidad de la Compañía de continuar como empresa en marcha, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados con la empresa en marcha y utilizando el principio contable de empresa en marcha, a menos que la Gerencia tenga la intención de liquidar la sociedad o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa más realista para evitar el cierre de sus operaciones. La Gerencia es responsable de la supervisión del proceso de información financiera de la Compañía

### ***Responsabilidad del auditor independiente***

7. Mi objetivo es obtener seguridad razonable de si los estados financieros tomados en su conjunto no contengan errores materiales, ya sea como resultado de fraudes o error. 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 incorrecciones 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

## **INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE (continuación)**

### **A los Accionistas de MEGAINDUS S.A.**

Guayaquil, 23 de julio de 2018

8. Como parte de mi auditoria efectuada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoria, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoria. Una auditoría comprende la realización de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los saldos y revelaciones en los estados financieros, y dependen del juicio del auditor, que incluyen:
  - Obtener 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 empresa.
  - Evaluar la adecuada utilización de las políticas contables aplicadas, el principio de empresa en marcha y que las estimaciones contables sean razonables, así como la correcta presentación de la estructura de los estados financieros y sus respectivas notas reveladas por la Gerencia.
  - Si concluyo que existe una incertidumbre material, 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, expresar una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoria obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría.
9. He comunicado a la Gerencia en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de las visitas de auditoría y los hallazgos significativos, así como cualquier deficiencia significativa de control interno que identificamos en el desarrollo de nuestra revisión.

### **Otros asuntos**

10. Los estados financieros de la Compañía al 31 de diciembre del 2016 no fueron auditados porque no se encontraba obligada a la contratación de auditoria externa.
11. Cualquier diferencia detectada entre la Contabilidad y la información presentada a la Administración tributaria, que no generen posibles contingencias a cargo de la Compañía, serán tratadas en el informe de cumplimiento tributario.

**Carlos Walter Flores Cedeño**  
Contador Público Autorizado

Movil Claro: 0994713386  
Email: [cpa.carlosflores@hotmail.com](mailto:cpa.carlosflores@hotmail.com)  
Guayaquil - Ecuador

## INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE (continuación)

**A los Accionistas de  
MEGAINDUS S.A.**

Guayaquil, 23 de julio de 2018

12. El informe de cumplimiento de las obligaciones tributarias para el ejercicio 2017, se presenta por separado y se encuentra en desarrollo a la fecha de la emisión de este informe.



Carlos Walter Flores Cedeño  
SC-RNAE-2 No. 513

Guayaquil – Ecuador