

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

**A la junta de socios de
EDITORES MMA ASOCIADOS CIA. LTDA.**

Opinión

Hemos auditado los estados financieros de EDITORES MMA ASOCIADOS CIA. LTDA., que incluyen el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2016, el estado de resultados integral, el estado de cambios en el patrimonio y el estado de flujos de efectivo por el año que terminó en esa fecha y las notas que incluyen un resumen de las políticas importantes de contabilidad y otra información explicativa. Los estados financieros del periodo 2015 fueron auditados por la Firma CONAUDIN CÍA. LTDA., quienes emitieron una Opinión con excepción.

En nuestra opinión, los estados financieros mencionados en el primer párrafo, excepto por lo indicado en la sección Fundamentos de la Opinión, párrafos uno y dos, presentan fielmente, los aspectos importantes de la situación financiera de EDITORES MMA ASOCIADOS CIA. LTDA., al 31 de diciembre del 2016, y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para Pymes.

Fundamento de la opinión

Hemos llevado a cabo nuestra auditoria de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoria (NIA), nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección *Responsabilidades de auditor en relación con la auditoria de los estados financieros*.

Somos independientes de la Compañía auditada de conformidad con los requerimientos del Código de Ética vigente en la República del Ecuador y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos.

Los procedimientos de auditoria, juicio y escepticismo profesional aplicados al periodo 2016, nos proveen de la evidencia suficiente y adecuada para determinar que, los estados financieros se encuentran libres de incorrección material debido a fraude o error. Los siguientes puntos limitan nuestra opinión:

1. La compañía en el mes de marzo del 2017, ha dado por terminado el Contrato que, por concepto de impresión, uso de materiales y transporte había firmado desde enero del 2016 con la compañía EPRODI CIA. LTDA., acogiéndose a la cláusula por

falta de pago. Al cierre del periodo auditado la deuda es de \$ 77.391,51, y al 28 de febrero del 2017 es de \$105.681,72. Luego del proceso de conciliación y arbitraje llevado a cabo en la Cámara de Comercio de la ciudad de Quito y ante el fallido del mismo las partes han entrado en negociación aparte, aceptando la Gerencia de EDITORES MMA ASOCIADOS CIA. LTDA., como forma de pago la entrega de equipos electrónicos de propiedad de la compañía EPRODI CIA.LTDA., al valor razonable de \$45.000. El saldo de la deuda, es decir, \$60.681,72 entrara en acción Judicial.

2. El apalancamiento de la compañía es de 6,48 y 9,39 veces del patrimonio en los periodos 2016 y 2015 respectivamente, y entre las garantías que soportan el endeudamiento financiero está una casa de propiedad del presidente de la compañía, debido al índice de solvencia bajo de la empresa.

Responsabilidad de la administración por los Estados Financieros

La administración de EDITORES MMA ASOCIADOS CÍA. LTDA., es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Entidades y por el Control Interno que determina necesario para permitir la adecuada preparación de los estados financieros que estén libres de incorrección material debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la dirección es responsable de la valoración de la capacidad de la compañía de continuar como empresa en funcionamiento, revelando según corresponda, las cuestiones relacionadas y utilizando el principio contable del Negocio en marcha, excepto si la dirección tiene intención de liquidar la entidad o de cesar en sus operaciones.

La Junta General de Socios de la entidad es la responsable de la aprobación de los estados financieros de la compañía.

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 incorrección material, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contenga nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los Estados Financieros.

Durante el proceso del examen de auditoría el auditor deberá evaluar el sistema de control interno que ha implementado la dirección de la compañía, emitiendo un

informe que se denominará "Comunicación de deficiencias en el control interno" que contengan las observaciones y sugerencias sobre aquellos aspectos inherentes a estos controles, adicional el auditor deberá comunicar a la entidad de control de su jurisdicción los actos ilegales, fraudes, abusos de confianza y otras irregularidades que hubiere encontrado al realizar su examen.

Informe sobre otros requisitos legales y reglamentarios:

De conformidad con el artículo 102 de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, estamos obligados a opinar sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de EDITORES MMA ASOCIADOS CIA. LTDA., en su calidad de sujeto pasivo. Nuestra opinión al respecto se emitirá en un informe por separado.

Otros asuntos:

Los estados financieros de EDITORES MMA ASOCIADOS CIA. LTDA., en el periodo 2015 fueron auditados por otro profesional independiente, quien emitió una opinión con salvedad.



ASESORANDO M.A.S. C.A. ASEMAS
N.º de Registro en la Superintendencia
De Compañías: SC-RNAE-2 No. 592



C.P.A. Gustavo Acuña M.
REPRESENTANTE LEGAL
N.º de Registro de Auditor - RNAE 116
Licencia Profesional: RNCPA. 12.434