

INDUSTRIA METALMECANICA ALMETAL S.A. ALMETALSA

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A los Señores Accionistas de:
INDUSTRIA METALMECANICA ALMETAL S.A. ALMETALSA

Opinión

1. He auditado los estados financieros adjuntos de INDUSTRIA METALMECANICA ALMETAL S.A. ALMETALSA que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2018 y el correspondiente estado de resultado integral, estado de cambio en el patrimonio neto y de flujos de efectivo por el año terminado en dicha fecha, así como un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.
2. En mi opinión, los estados financieros adjuntos antes mencionados presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de INDUSTRIA METALMECANICA ALMETAL S.A. ALMETALSA al 31 de diciembre del 2018, los resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado a esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF PYMES).

Bases para mi opinión

3. Mi auditoría fue realizada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Mis responsabilidades bajo estas normas se describen más detalladamente en la sección "Responsabilidades del Auditor para la Auditoría de los estados financieros" del presente informe. Soy independiente de la Compañía de acuerdo con el Código de Ética para Contadores Profesionales emitido por el Consejo de Normas Internacionales de Ética, junto con los requisitos éticos que son relevantes para mi auditoría de los estados financieros en Ecuador y he cumplido con mis otras responsabilidades éticas de acuerdo con estos requisitos y el Código de Ética del IESBA. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido me proporciona una base suficiente y adecuada para mi opinión.

Asuntos que requieren énfasis

4. Sin calificar mi opinión informo que:
 - Los estados financieros de INDUSTRIA METALMECANICA ALMETAL S.A. ALMETALSA por el año terminado al 31 de diciembre del 2017, fueron auditados por otro auditor independiente, quien expresó una opinión sin salvedad sobre dichos estados financieros con fecha 06 de febrero del 2018.



Otra información

5. No existe otra información que sean reportadas conjuntamente o por separado al juego completo de los estados financieros de la Compañía, por lo cual, no es mi responsabilidad el expresar una opinión de otra información.

Responsabilidad de la administración de la Compañía sobre los estados financieros

6. La Administración de INDUSTRIA METALMECANICA ALMETAL S.A. ALMETALSA es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera y del control interno que la Administración considere necesario para permitir la preparación de estos estados financieros libres de errores materiales, debido a fraude o error.
7. En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de evaluar la capacidad de la Compañía para continuar como una empresa en marcha, revelando, según corresponda, asuntos relacionados con el negocio en marcha y utilizando la base de negocio en marcha en la contabilidad a menos que la Administración intente liquidar la Compañía o cesar operaciones, o no tiene otra alternativa realista sino hacerlo.
8. Los miembros de la Administración de la Compañía son responsables de supervisar el proceso de información financiera de la Compañía.

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

9. Mi responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros adjuntos basados en mi auditoría. Una auditoría comprende la ejecución de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los saldos y las revelaciones presentadas en los estados financieros.
10. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, que incluyen la evaluación de los riesgos de error material en los estados financieros, debido a fraude o error. Al efectuar esta evaluación del riesgo, el auditor toma en consideración los controles internos relevantes de la Compañía, para la preparación y presentación razonable de los estados financieros, con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía.



11. Una auditoría también incluye la evaluación de que las políticas contables aplicadas son apropiadas y de que las estimaciones contables realizadas por la Administración son razonables, así como la evaluación de la presentación general de los estados financieros.

Restricción de uso y distribución

12. Este informe se emite únicamente para información y uso de la Administración de la Compañía y de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros del Ecuador y no debe utilizarse para ningún otro propósito.

Informe sobre otros requisitos legales y reguladores

13. Mi opinión sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la Compañía, como agente de retención y percepción por el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2018, se emite por separado.



CPA. Daniel Pantaleón Saldaña
Auditor Externo
No. de Registro Superintendencia de
Compañías: SC-RHAE-1006

Guayaquil, 15 de abril del 2019.



Apéndice al Informe del Auditor Independiente

Como parte de mi auditoría de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), se ejerció un juicio profesional y manteniendo el escepticismo profesional durante toda la auditoría.

Adicionalmente a lo establecido en las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), mi auditoría incluye también:

- Se identificó y evaluó los riesgos de errores significativos en los estados financieros, ya sea por fraude o error, diseñando y, realizando procedimientos de auditoría que responden a esos riesgos, obteniendo evidencia de auditoría suficiente y apropiada para proporcionar una base para mi opinión. El riesgo de no detectar un error material resultante de fraude es mayor que para que resulte de errores, como el fraude puede implicar la colusión, falsificación, omisiones intencionales, falseamiento, o la rescisión del control interno.
- Se obtuvo un entendimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la entidad. Evaluando lo adecuado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y revelaciones relacionadas efectuadas por la Administración.
- Se concluyó sobre el uso adecuado por la Administración del supuesto de negocio en marcha y en base a la evidencia de auditoría obtenida, si existe o no relaciones con eventos o condiciones que puedan proyectar una duda importante sobre la capacidad de la entidad para continuar como un negocio en marcha. Se llegó a la conclusión de que existe una incertidumbre material, estando obligados a llamar la atención en nuestro informe de auditoría de las revelaciones relacionadas en los estados financieros o, si tales revelaciones son insuficientes, modificar nuestra opinión. Mis conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de mi informe de auditoría. Sin embargo, eventos futuros o condiciones pueden causar que la entidad no pueda continuar como un negocio en marcha.
- Se evaluó la presentación, estructura y contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros representan las operaciones subyacentes y eventos en una forma que logre una presentación razonable. Obteniendo suficiente evidencia apropiada de auditoría respecto de la información financiera de las entidades o actividades comerciales para expresar una opinión sobre los estados financieros. Soy responsable de la dirección, supervisión y ejecución de la auditoría de la entidad. Soy el único responsable de mi opinión de auditoría.



- Me comuniqué con los encargados del Gobierno Corporativo (Administración) en relación con, entre otras cosas, en el alcance y el momento de la auditoría y los resultados de auditoría importantes, incluidas posibles deficiencias significativas en el control interno que identificamos durante mi revisión.
- Se proporcionó los encargados del Gobierno Corporativo (Administración) con una declaración de que he cumplido con los requisitos éticos relevantes con respecto a la independencia y he comunicado todas las relaciones y otros asuntos que puedan soportarla.
- A partir de las comunicaciones con los encargados del Gobierno Corporativo (Administración), determiné aquellos asuntos que eran de la mayor importancia en la auditoría de los estados financieros del período actual y por lo tanto son los asuntos clave de auditoría.
- Se describió estos asuntos en mi informe de auditoría a menos que la ley o el Reglamento se opone a la divulgación pública sobre el asunto o cuando, en circunstancias extremadamente raras, determinamos que un asunto no debe ser comunicado en mi informe debido a posibles consecuencias adversas.



INDUSTRIA METALMECANICA ALMETAL S.A. ALMETALSA

Estados de Situación Financiera

Expresados en dólares

Diciembre 31,	Notas	2018	2017
Activos			
Activos corrientes:			
Efectivo y equivalentes de efectivo	7	2,945	2,659
Cuentas y otras cuentas por cobrar, neto	8	134,390	142,401
Inventario	9	237,322	274,377
Activos por impuestos corrientes	10	203,924	188,832
Total activos corrientes		618,941	608,269
Activos no corrientes:			
Propiedad, planta y equipos, neto	11	464,621	705,381
Otros activos no corrientes		2,231	2,271
Activo por impuestos diferidos	10	3,914	-
Total activos a largo plazo		470,766	707,652
Total de activos		1,289,707	1,315,881
Pasivos y patrimonio neto			
Pasivos corrientes:			
Obligaciones con instituciones financieras, porción corriente	12	185,087	411,185
Proveedores comerciales y otras cuentas por pagar	13	180,088	217,179
Pasivos corrientes por beneficios a empleados	14	32,689	25,990
Total pasivos corrientes		397,864	654,354
Pasivos no corrientes:			
Obligaciones con instituciones financieras	12	341,995	52,605
Cuentas por pagar accionistas	15	82,409	96,833
Obligaciones por planes definidos a empleados	16	15,893	16,279
Total pasivos no corrientes		440,300	165,717
Total de pasivos		838,164	820,071
Patrimonio neto:			
Capital social	17	365,300	365,300
Reserva legal	18	15,418	15,418
Resultados acumulados	19	70,825	105,092
Total patrimonio neto		451,543	485,810
Total pasivo y patrimonio neto		1,289,707	1,315,881

Ing. Angel Ramón Alava Rivas
Representante Legal

Ing. María del Carmen Landa Barber
Contadora General

Ver políticas de contabilidad significativas y
notas a los estados financieros

INDUSTRIA METALMECANICA ALMETAL S.A. ALMETALSA

Estado de Resultados Integrales

Expresados en dólares

Años terminados en Diciembre 31,	Notas	2018	2017
Ingresos de actividades ordinarias	20	1,916,878	2,108,473
Costo de ventas	21	(1,480,426)	(1,320,134)
Utilidad operacional		436,452	788,339
Otros ingresos		6,187	1,271
Gastos operacionales			
Gastos de administración	22	(448,557)	(547,606)
Utilidad en operaciones		37,299	48,964
Otros egresos			
Gastos financieros	22	(57,388)	(29,307)
Utilidad antes de participación de trabajadores e impuesto a la renta		(20,089)	19,657
Participación de trabajadores	14	-	(2,333)
Impuesto a la renta	18	(14,169)	-
Impuesto a la renta corriente		(18,063)	
Impuesto a la renta diferido		3,914	
Utilidad del año y resultado integral total		(34,267)	13,342



Ing. Angel Ramón Alava Rivas
Representante Legal



Ing. María del Carmen Emdin Barbo
Contadora General

Ver políticas de contabilidad significativas y
notas a los estados financieros

INDUSTRIA METALMECANICA ALMETAL S.A. ALMETALSA

Estados de Cambios en el Patrimonio Neto

(Expresados en dólares)

Diciembre 31,	2018	2017
Capital social		
Saldo inicial y final	365,300	365,300
Reserva legal		
Saldo inicial y final	15,418	15,418
Resultados acumulados		
<u>Adopción de NIIF por primera vez</u>		
Saldo inicial y final	(2,482)	(2,482)
Utilidades retenidas		
Saldo inicial	107,574	94,232
Resultado integral del periodo	(34,267)	13,342
Saldo final	70,825	105,092
Total patrimonio neto	451,543	485,810



Ing. Ángel Ramón Alava Rivas
Representante Legal



Ing. María del Carmen-Llados Borbor
Contadora General

Ver políticas de contabilidad significativas
y notas a los estados financieros

INDUSTRIA METALMECANICA ALMETAL S.A. ALMETALSA

Estados de Flujos de Efectivo

(Expresados en dólares)

Años terminados en Diciembre 31,	2018
Flujos de efectivo por las actividades de operación:	
Efectivo recibido de clientes	1,914,126
Efectivo pagado a proveedores, empleados y otros	(1,864,398)
Otras entradas y salidas de efectivo	(70,563)
Efectivo neto utilizado por actividades de operación	(40,735)
Flujos de efectivo por las actividades de inversión:	
Adquisiciones de propiedad, planta y equipo	(7,880)
Efectivo neto utilizado en actividades de inversión	(7,880)
Flujos de efectivo por las actividades de financiamiento:	
Efectivo recibido por préstamos e inversiones financieras	65,293
Efectivo pagado por cuotas por préstamo de socios/as	(14,424)
Efectivo neto provisto en actividades de financiamiento	48,871
Incremento neto de efectivo y equivalentes de efectivo	281
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del año	2,418
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año	2,699



Ing. Angel Ramón Alvará Rivero
Representante Legal



Ing. María del Carmen Lázaro Barber
Contadora General

Ver políticas de contabilidad significativas y
referencias a los estados financieros

INDUSTRIA METALMECANICA ALMETAL S.A. ALMETALSA

*Conciliación del resultado integral total con el efectivo neto
utilizado por actividades de operación*

(Expresadas en dólares)

<u>Años terminados en Diciembre 31,</u>	<u>2018</u>
Pérdida del ejercicio	(24,207)
Ajustes para conciliar el resultado integral total con el efectivo neto utilizado por actividades de operación:	
Depreciación de propiedad, planta y equipo	48,610
Provisión impuesto a la renta	14,109
Cambios en activos y pasivos operativos:	
(Incremento) en clientes y otras cuentas por cobrar	(12,149)
(Incremento) en activos por impuestos corrientes	(31,175)
Distribución en institutos	16,853
(Disminución) en proveedores y empleados	(40,738)
Efectivo neto utilizado por actividades de operación	(48,730)



Ing. Angel Ramón Alva Rivas
Representante Legal



Ing. María del Carmen Lindas Barber
Contadora General

*Ver políticas de contabilidad significativas y
notas a los estados financieros*