JAZMÍN MÉNDEZ
Auditor y Consultor Independiente

Celular: 0999488195
Email: jazminmendezmera@gmail.com
Guayaquil - Ecuador

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A los Accionistas de
STRATFORD UPONAVON S.A.

Guayaquil, 30 de mayo del 2019

Opinión negativa

1. He auditado los estados financieros adjuntos de la compañía STRATFORD UPONAVON S.A., que comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre del 2018, 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, por los asuntos expuestos en la sección "Fundamentos de mi opinión negativa" los estados financieros adjuntos no presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de STRATFORD UPONAVON S.A al 31 de diciembre del 2018, 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).

Fundamentos de mi opinión negativa

3. Al 31 de diciembre del 2018, la compañía no ha ajustado al valor patrimonial proporcional la inversión en acciones que mantiene en Serinatura S.A. cuya participación es del 51%, el monto sobrestimado de dicha inversión asciende a US$ 2.931.556, consecuentemente dicho valor no se encuentra registrado en los resultados acumulados.

4. No he recibido respuesta a la confirmación de la información bancaria del Banco del Pichincha cuyo saldo al 31 de diciembre del 2018 asciende a US $ 11.559, lo que no nos ha permitido conocer información sobre la disposición de la cuenta o posibles obligaciones, operaciones contingentes, valores en custodias, depósitos en tránsito, detalle de inversiones, garantías y conocer del registro de firmas autorizadas.

5. Al 31 de diciembre del 2018 los resultados del ejercicio incluyen gastos de años anteriores por US.$ 31.956, originando un déficit en los resultados acumulados por dicho monto .

6. Mi auditoria fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoria. 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 mi auditoria de los estados financieros en Ecuador y he cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requisitos. Considero que la evidencia de auditoria obtenida es suficiente y apropiada para proporcionar una base para mi opinión con salvedades.

JAZMÍN MÉNDEZ
Auditor y Consultor Independiente

Celular: 0999488195
Email: jazminmendezmera@gmail.com
Guayaquil - Ecuador

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE (continuación)

A los Accionistas de
STRATFORD UPONAVON S.A

Guayaquil, 30 de Mayo del 2019

Énfasis

7. De acuerdo a la ley de Compañías, cuando las pérdidas alcancen el cincuenta por ciento o más del capital suscrito y el total de las reservas, la Compañía se pondrá necesariamente en liquidación, si los accionistas no proceden a reintegrarlo o a limitar el fondo social al capital existente. Las perdidas acumuladas y del ejercicio ascienden a US$ 106.559

8. Hacemos énfasis a los saldos por otras cuentas por pagar a largo plazo con partes relacionadas por US 4.970.435, la cual no tiene establecida fecha de vencimientos, ni genera intereses explícitos ni implícitos.

Asuntos claves de auditoria

9. Mi responsabilidad es emitir una opinión sobre la razonabilidad de los saldos de los estados financieros, y como parte de mi planificación debo evaluar el control interno para determinar el alcance de mis pruebas, por lo tanto no emito una opinión sobre el Control Interno de la Compañía. De mi evaluación al control interno he determinado que los procesos, operaciones y transacciones no cuentan con un nivel de control adecuado a los distintos riesgos que se encuentran expuestas, más la determinación de la materialidad y alcance de pruebas originaron una amplia selección de muestras, revisiones y pruebas que corroboraron nuestra opinión negativa.

   Cabe recalcar que la nueva Gerencia se encuentra realizando gestiones operativas, administrativas y financieras que permitan mejorar el sistema de control interno para mejorar, optimizar y reforzar los procesos y la información resultante para la toma de decisiones de la Gerencia y la Directiva.

Otra información

10. Mi opinión sobre estos estados financieros no cubre otra información y no expreso ninguna forma de conclusión de razonabilidad sobre la misma.

    En relación con mi auditoria de los estados financieros, mi responsabilidad es leer otra información financiera para cumplimiento con otros órganos de control y, al hacerlo, considerar si esta otra información contiene inconsistencias materiales con los estados financieros o con mi conocimiento obtenido en la auditoria; o, de lo contrario parece estar materialmente equivocada. Si, con base en el trabajo que he realizado, llego a la conclusión de que hay una declaración equivocada material de esta otra información, estoy obligado a informar sobre este hecho.

JAZMÍN MÉNDEZ
Auditor y Consultor Independiente

Celular: 0999488195
Email: jazminmendezmera@gmail.com
Guayaquil - Ecuador

A los Accionistas de
STRATFORD UPONAVON S.A.

Guayaquil, 30 de Mayo del 2019

Otro asunto

11. Los estados financieros de STRATFORD UPONAVON S.A., por el año terminado el 31 de diciembre del 2017, fueron examinados por otro auditor cuyo informe, de fecha 31 de julio del 2018, expreso una opinión calificada sobre dichos estados financieros.

Responsabilidad de la gerencia

12. 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

13. 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

14. 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:

JAZMÍN MÉNDEZ
Auditor y Consultor Independiente

Celular: 0999488195
Email: jazminmendezmera@gmail.com
Guayaquil - Ecuador

A los Accionistas de
STRATFORD UPONAVON S.A.

Guayaquil, 30 de mayo del 2019

- 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 y concluir si las políticas contables aplicadas son apropiadas 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.

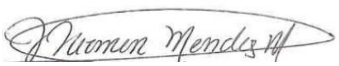
- Concluir sobre lo adecuado de la utilización, por parte de la Gerencia, del principio contable de empresa en marcha y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como empresa en marcha.

- 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.

15. 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.

Informe sobre otros requerimientos legales

16. Mi opinión sobre el cumplimento de las obligaciones tributarias durante el año 2018, se emite por separado con fecha posterior a la emisión del informe de auditor independiente, que se emitirá para uso y control de la Administración Tributaria. Cabe indicar que no hemos evidenciado que la Compañía haya cumplido con la presentación de los informes de cumplimiento tributario de los años 2016 y 2017 que incluya la opinión del auditor independiente a la Administración Tributaria.



Judith Yasmin Méndez Mera
SC-RNAE-2 No. 985
Guayaquil - Ecuador