

DICTAMEN DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

ZAC CIA. LTDA.

Dictamen sobre los estados financieros

Hemos auditado los Estados Financieros adjuntos de la compañía ZAC CIA. LTDA. que comprende el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2017, y el correspondiente Estado de Resultados Integrales, el Estado de Cambios en el Patrimonio y el Estado de Flujo de Efectivo, para el cierre del ejercicio de esa fecha, y un resumen de las políticas contables importantes y otras notas aclaratorias.

Responsabilidad de la Administración sobre los Estados Financieros

La Administración es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros, de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)". Esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener el control interno relevante a la preparación y presentación razonable de los Estados Financieros que estén libres de representaciones erróneas de importancia relativa, ya sea debido a fraude o a error; seleccionando y aplicando políticas contables apropiadas y haciendo estimaciones contables que sean razonable en las circunstancias.

Responsabilidad del Auditor

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados financieros con base en nuestra auditoría. Realizamos nuestra auditoría de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento "NIAA". Dichas normas exigen que cumplamos con requisitos éticos y que la auditoría sea planeada y realizada para obtener seguridad razonable sobre si los estados financieros estén libres de representación errónea de importancia relativa.

Una auditoría implica realizar procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los montos y revelaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la valoración de los riesgos de representación errónea, de importancia relativa de los estados financieros, ya sea por fraude o error. Al hacer esas valoraciones de riesgos, el auditor considera el control interno relevante para la preparación y presentación razonable de los estados financieros por ZAC CIA. LTDA. con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no para expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la compañía ZAC CIA. LTDA. Una auditoría también incluye, evaluar lo apropiado de las políticas contables usadas y la razonabilidad de las estimaciones contables hechas por la Administración, así como evaluar la presentación general de los estados financieros.

Creemos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para sustentar nuestra opinión.

Opinión:

En nuestra opinión, excepto por el asunto de énfasis, los Estados Financieros antes mencionados presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de ZAC CIA. LTDA. al 31 de diciembre del 2017, los resultados de sus operaciones integrales por función, los cambios en el Patrimonio neto y los Flujos de Efectivo para el cierre del ejercicio de esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Asunto de énfasis

- 1. No se ha liquidado el contrato con la empresa CONSTRUCTIVA C.E.V. CIA. LTDA. por la corresponsabilidad que la empresa tiene con el contrato de trabajo de instalaciones eléctricas y electrónicas para el Hotel ZAC.CIA.LTDA. El cual no se ha liquidado aún.*
- 2. En la conciliación del Patrimonio Neto de Normas NEC a Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, se realiza el ajuste de US \$ 497.535,56 (Resultados Acumulados por adopción por primera vez de la NIIF), este valor se reclasifica de la cuenta Superávit por revaluación acumulado de Propiedad, Planta y Equipo y se reclasifica a los Resultados Acumulados; en cumplimiento con la Resolución SC.G.ICLCPAIFRS.11.03 ; el saldo acreedor de esta cuenta podrá ser utilizado en enjugar pérdidas acumuladas, la compañía venía registrando pérdidas acumuladas por US \$ 544.192,11 , registro contable que lo realizan en el presente ejercicio económico.*
- 3. Reserva por valuación de Propiedad, Planta y Equipo : De acuerdo a la NIC 16 esta cuenta se disminuirá con las sucesivas depreciaciones de activos que originó la revaluación , o hasta que se venda, en cumplimiento con esta norma la compañía ha procedido a registrar en ganancias acumuladas el valor de US \$ 307.966,75 efecto de la depreciación del edificio hasta el 31 de diciembre del 2017, consecuencia de estos ajustes la cuenta Superávit por revaluación acumulada de Propiedad, Planta y Equipo refleja el valor de US \$ 975.720,68; que deberá conciliarse con el costo de terreno y edificio.*

Informe sobre otros requisitos legales y reguladores

Nuestra opinión sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la compañía, como agente de retención y percepción por el ejercicio terminado al 31 de diciembre del 2017, requerida por disposiciones legales, se emitirá por separado

Quito DM, 27 de abril de 2018



Ldo. Nelson Aguirre
Gerente General
CPA. No. 5927

Aguirre & Asociados Cía. Ltda.
Registro de Auditores Externos
Superintendencia de Compañías
No. SC. RNAE. 536.