

## INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES

A los señores Accionistas de  
**CODEQUALITY S.A.**

### *Opinión con salvedades*

1. Hemos auditado los estados financieros que se acompañan de **CODEQUALITY S.A.**, los cuales comprenden el balance general al 31 de diciembre del 2017, y los estados conexos de resultados, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como un resumen de políticas de contabilidad significativas y otras notas explicativas.
2. En nuestra opinión, excepto por los posibles efectos de los asuntos indicado en los párrafos 3 y 4 de la sección "Fundamento de la opinión con salvedades", los estados financieros presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de **CODEQUALITY S.A.**, al 31 de diciembre del 2017, los resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF.

### *Fundamento de la Opinión con salvedades*

3. Como se informa en la Nota 4 la Compañía mantiene un saldo de Cartera al 31 de diciembre del 2017 de US\$ 454.157 de los cuales \$ 388.915 corresponden al cliente ECUAPET con quien se tiene una Demanda en curso con el Proceso No. 17230-2016-06859. La Compañía no ha provisionado incobrabilidad ni deterioro a esa cuenta.
4. Al 31 de Diciembre de 2017, conforme se explica en la Nota 13 de Beneficios Sociales y Obligaciones IESS, la Compañía mantiene mora patronal con el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social IESS en aportes por un monto de US\$ 39.642, Prestamos IESS por US\$ 4.622 y Fondos de Reserva por US\$ 8.085, la misma establece contingencia con las prestaciones sociales.

### *Responsabilidad de la Administración por los Estados Financieros*

5. La Administración de la Compañía es responsable de la preparación y presentación razonable de esos estados financieros de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF, y del control interno determinado por la administración como necesario para permitir la preparación de los estados financieros libres de error materiales, debido a fraude o error.
6. En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de la valoración de la capacidad de la Compañía de continuar como un negocio en marcha, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas para catalogarla como tal, y utilizando el principio contable de negocio en marcha, excepto si la administración tiene la intención de liquidar la Compañía o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.
7. La administración de la Compañía, es responsable de la supervisión del proceso de información financiera.

• AUDITORIA

• CONSULTORIA

• CONTABILIDAD

• RECURSOS HUMANOS

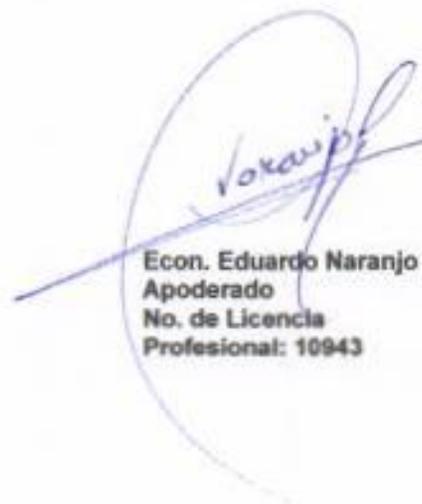
***Responsabilidad del Auditor en relación con la Auditoría de los Estados Financieros***

8. Nuestro objetivo es obtener 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 contiene 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.
9. Como parte de una auditoría de conformidad con las NIA's, aplicamos nuestro juicio profesional y mantuvimos una actitud de escepticismo profesional a lo largo de la auditoría.
  - 9.1. Identificamos y evaluamos los riesgos de representaciones erróneas materiales en los estados financieros, ya sea por fraude o error, diseñamos y realizamos los procedimientos de auditoría para responder a esos riesgos y, obtuvimos evidencia de auditoría suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error material resultante de fraude es mayor de aquel resultante de un error, ya que el fraude puede implicar la colusión, falsificación, omisiones intencionales, distorsión o la anulación del control interno.
  - 9.2. Obtuvimos un entendimiento del control interno relevante para la auditoría, con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la Compañía.
  - 9.3. Evaluamos lo apropiado de las políticas contables utilizadas, la razonabilidad de las estimaciones contables y las revelaciones realizadas por la Administración.
10. Nuestra responsabilidad también fue concluir sobre el uso adecuado de la Administración de las bases contables de negocio en marcha y, en base a la evidencia de auditoría obtenida, si existe o no relaciones con eventos o condiciones que puedan generar dudas significativas sobre la capacidad de la entidad para continuar como un negocio en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre material, estamos obligados a llamar atención en nuestro informe de auditoría de las revelaciones relacionadas en los estados financieros o, si tales revelaciones son insuficientes, modificar nuestra opinión. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, eventos o condiciones futuras puedan causar que la Compañía no pueda continuar como un negocio en marcha.
11. Evaluamos la presentación global, estructura y contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones y, si los estados financieros representan las transacciones y eventos subyacentes de un modo que expresen una presentación razonable.

12. Nos comunicamos con los encargados de la Administración de la Compañía en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría y los resultados significativos de auditoría, incluidas posibles deficiencias significativas en el control interno que identificamos durante nuestra auditoría, si las hubiere.

Quito, 28 de mayo del 2018

No. de Registro en la  
Superintendencia de  
Compañías: RNAE -357



Econ. Eduardo Naranjo  
Apoderado  
No. de Licencia  
Profesional: 10943