

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

Al Apoderado de **EGIS INTERNATIONAL (SUCURSAL ECUADOR)**:

Opinión con salvedades

Hemos auditado los estados financieros de **EGIS INTERNATIONAL (SUCURSAL ECUADOR)**, que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2019, el estado de resultados del período y otros resultados integrales, el estado de cambios en el patrimonio y el estado de flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, excepto por los posibles efectos de la cuestión descrita en los numerales 1 y 2 en la sección *Fundamentos de la opinión con salvedades* de nuestro informe, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de La Sucursal al 31 de diciembre de 2019, así como sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, de conformidad con las *Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)*.

Fundamentos de la opinión con salvedades

1. Al 31 de diciembre de 2019, La Sucursal presenta un crédito tributario de IVA por un valor de US\$ 481.587,04. En razón de que no se han determinado operaciones futuras que permitan recuperar esos activos mediante compensación con IVA generado en ventas, no fue posible determinar los efectos en los estados financieros adjuntos.
2. Durante el año 2019, la Sucursal cuenta con varias demandas por parte la "Construcción del Poliductos Pascuales - Cuenca" y por la compañía Mareauto S.A. Actualmente la Administración de la Sucursal ha presentado documentación sustento y se encuentra a la espera del pronunciamiento del organismo de control. En tal virtud no es posible definir posibles pasivos contingentes relativos a la resolución de estos asuntos, así como su efecto en los estados financieros adjuntos.

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las *Normas Internacionales de Auditoría (NIA)*. Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección *Responsabilidades del auditor* en relación con la auditoría de los estados financieros de nuestro informe. Somos independientes del Fideicomiso de conformidad con el *Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad* del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (Código de Ética del IESBA), y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con el Código de Ética del IESBA. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión con salvedades.

Párrafos de énfasis

Sin calificar nuestra opinión, indicamos que tal y como se menciona en la Nota 29, el brote del COVID-19 en Ecuador afectó la producción y las ventas en una variedad de industrias. El alcance del impacto del COVID-19 en el desempeño operativo y financiero de La Sucursal dependerá del desarrollo del mismo, lo que incluye la duración, propagación del brote y el impacto que esto pueda tener en clientes, empleados y proveedores. La medida en que el COVID-19 puede afectar la condición financiera o los resultados de las operaciones de La Sucursal en el año 2020 es incierta.

Otra cuestión

Los estados financieros de la Entidad correspondientes al ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2018 fueron auditados por otro auditor que expresó una opinión con salvedades el 30 de abril de 2019, debido a que la Sucursal cuenta con contingencias legales cuyo efecto por posibles pasivos contingentes no pudo ser definido; La Sucursal mantiene crédito tributario, mismo que no ha sido posible determinar la recuperabilidad ya que la Sucursal no ha determinado operaciones futuras; La Sucursal no ha realizado un análisis para evaluar los posibles impactos de la NIIF 9.

Otra información

No existe otra información que sea reportada conjuntamente o por separado al juego completo de los estados financieros de La Sucursal, por lo cual, no es nuestra responsabilidad el expresar una opinión de otra información.

Incertidumbre material relacionada con la Empresa en funcionamiento

Llamamos la atención sobre el Estado de resultados del período y otros resultados integrales y el Estado de cambios en el patrimonio que indican que la Sucursal ha incurrido en un Resultado integral total de US\$ (64.245,79) durante el ejercicio terminado al 31 diciembre de 2019 y que, a esa fecha, los resultados acumulados presentan un saldo de US\$ (111.095,26). Estos hechos o condiciones, indican la existencia de una incertidumbre material que puede generar dudas significativas sobre la capacidad de la Sucursal para continuar como empresa en funcionamiento. Nuestra opinión no ha sido modificada en relación con esta cuestión.

Responsabilidades de la Administración en relación con los estados financieros

La Administración es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad con las *Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)*, y del control interno que la Administración considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, debida a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de la valoración de la capacidad de La Sucursal de continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la Empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento excepto si la Administración tiene intención de liquidar La Sucursal o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

La Administración de La Sucursal es responsable de la supervisión del proceso de información financiera de La Sucursal.

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, debida 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.

Como parte de una auditoría de conformidad con las NIA, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identificamos y valoramos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debida a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.
- Obtenemos 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 Sucursal.
- Evaluamos la adecuación de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Administración.
- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por la Administración, del principio contable de empresa en funcionamiento y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de La Sucursal para continuar como empresa en funcionamiento. Si concluimos 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, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que La Sucursal deje de ser una empresa en funcionamiento.
- Evaluamos la presentación global, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran la presentación razonable.

Comunicamos a los responsables del gobierno de La Sucursal entre otras cuestiones, lo relacionado a, el alcance planificado, el calendario de ejecución y los

hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

Nuestra opinión sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de La Sucursal, como agente de retención y percepción por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2019, se emite por separado.

Quito, Ecuador.
24 de junio de 2020.

**ABALTAUDIT AUDITORES
& CONSULTORES CIA. LTDA.**
Firma miembro de la red de empresas asociadas ABALT.
RNAE: 1215


Héctor Vizquete V.
Socio