INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los Señores Socios de
IMG INDUSTRIAS METÁLICAS - CONSTRUCCIONES GORDON CIA. LTDA.

Informe sobre los estados financieros

Opinión

Hemos auditado los estados financieros que se adjuntan de IMG INDUSTRIAS METÁLICAS - CONSTRUCCIONES GORDON CIA. LTDA., que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2018 y los correspondientes estados de resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha y un resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas.

En nuestra opinión, excepto por los efectos de los asuntos descritos en el párrafo de bases para calificar la opinión, los referidos estados financieros presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la posición financiera de IMG INDUSTRIAS METÁLICAS - CONSTRUCCIONES GORDON CIA. LTDA., al 31 de diciembre del 2018, el resultado de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF.

Bases para calificar la opinión

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, la Compañía no ha realizado un inventario de propiedad, mobiliario y equipo, que permita determinar que los bienes que se encuentran obsoletos, tampoco cuenta con un detalle de los inmuebles de la propiedad de la empresa. Durante el año 2018 la Compañía realizó el levantamiento de la totalidad de activos que forman parte de propiedad, mobiliario y equipo, sin embargo, no se lo cuatificó para poder realizar los ajustes que pudieran presentarse.

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, no se han cancelado obligaciones con el personal en sueldos por US\$68.886 (US\$24.594 en el 2017), participación trabajadores por US\$22.048 (US\$30.608 en el 2017), y liquidaciones de haberes por US\$13.981 (US\$5.321 en el 2017). Así como tampoco se han cancelado obligaciones tributarias por US\$302.694 (Nota 13), lo que podrá generar contingencias con el organismo de control. Debido a esta situación no es posible determinar si existen ajustes o revelaciones que deban incluirse en los estados financieros adjuntos.

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, la Compañía mantiene una deuda pendiente de cobro con el señor Gerardo Ushiña por US\$ 346.525, correspondiente a un juicio mantenido contra el mencionado señor por abuso de confianza, sobre este valor se ha registrado una provisión por deterioro por US\$ 99.124, que cubre el 29% del riesgo futuro en caso de incobrabilidad, sin embargo según respuesta de los abogados de la Compañía, este litigio tiene certeza razonable de no ser recuperable, por la que la Administración de la Compañía ha planteado seguir provisionando dicho monto a partir del año 2019.

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, no se ha formalizado ante el Registro de la Propiedad la transferencia de dominio de los inmuebles comprados al señor Ramiro Gordon, ubicados en la calle Alfredo Escudero y Mana por un valor US\$ 600.000, anticipo entregado en el año 2015. Durante el 2018, la Compañía inició los trámites respectivos, sin embargo, por falta de liquidez este proceso tuvo que ser detenido, sin que se conozca una fecha o tiempo en el que se pueda reanudar dicho procedimiento.

Enfasis

Sin calificar nuestra opinión informamos que, tal como se explica con más detalle en la Nota 3 a los estados financieros adjuntos, éstos fueron preparados sobre bases contables aplicables a una empresa en marcha. Como se desprende de los estados financieros adjuntos, al 31 de diciembre del 2018 y 2017 los pasivos corrientes exceden a los activos corrientes en US\$832.001 y US\$415.893, respectivamente. En adición, al 31 de diciembre de 2018, el flujo de efectivo proveniente de las actividades de operación es negativo en US\$175.925. Adicionalmente, al 31 de diciembre de 2018, la Compañía mantiene obligaciones con el Servicio de Rentas Internas (US\$302.694), con el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (US\$104.201) y participación a trabajadores de años anteriores (US\$22.048). dichas obligaciones no se han podido renegociar u obtener financiación de alguna institución financiera. Estas situaciones indican la existencia de una incertidumbre, que podría ocasionar dudas sobre la habilidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha, sin embargo la Administración de la Compañía ha comenzado con las acciones necesarias para solventar estos parámetros.

Fundamentos de la opinión

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados financieros basados en nuestra auditoría. Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría. Dichas normas requieren que cumplamos con requerimientos éticos y planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener certeza razonable de si los estados financieros están libres de errores materiales.

Una auditoría comprende la realización de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los saldos y revelaciones presentadas en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de error material en los estados financieros debido a fraude o error. Al efectuar esta evaluación de riesgo, el auditor toma en consideración los controles internos relevantes para la preparación y presentación razonable de los estados financieros de la Compañía a fin de diseñar procedimientos de auditoría apropiados a las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía. Una auditoría también comprende la evaluación de que las políticas contables utilizadas son apropiadas y de que las estimaciones contables hechas por la gerencia son razonables, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros.

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

Responsabilidad de la Gerencia por los estados financieros

La gerencia de la Compañía es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF, y del control interno determinado por la gerencia como necesario para permitir la preparación de los estados financieros libres de errores materiales, debido a fraude o error.

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 desviación material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto nivel de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría - NIA siempre detecte una desviación material cuando existe. Las desviaciones 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 Normas Internacionales de Auditoría - NIA, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identificamos y valoramos los riesgos de desviación 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 desviación 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 Compañía.
- Evaluamos lo adecuado 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 negocio en marcha y, con la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una desviación material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha. 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 Compañía deje de ser un negocio en marcha.
- Evaluamos en su conjunto, la presentación, 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 encargados del gobierno de la Compañía, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

INTEGRAUDITORES CIA. LTDA.

Quito, Abril 24 del 2019
Registro No. 900

Roberto Romero