

De aquí en adelante el Informe

**STEELESTRUCTURAS
CIA. LTDA.**

INFORME DE AUDITORIA EXTERNA

PERÍODO

2019

INFORMES DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

Quito, 08 de octubre de 2020

**A la Junta General de Socios de:
STEELESTRUCTURAS CIA. LTDA.**

Informe sobre la auditoría de los estados financieros

Opinión

1. Fuimos contratados para auditar los estados financieros adjuntos de la Compañía **STEELESTRUCTURAS CIA. LTDA.**, que comprende el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2019, y el correspondiente estado de resultados integral, cambios en el patrimonio y de flujo de efectivo por el año mencionado, y un resumen de las políticas contables significativas.

Debido a los párrafos de los asuntos descritos en la sección Fundamentos de la opinión de nuestro informe, no hemos podido obtener evidencia de auditoría que proporcione una base suficiente y adecuada para permitirnos expresar una opinión sobre los estados financieros mencionados de **STEELESTRUCTURAS CIA. LTDA.**, al 31 de diciembre del 2019, el resultado de sus operaciones, evolución de patrimonio y flujos de efectivo por el período terminado en esa fecha de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para Pymes).

Fundamentos de la opinión

2. La Compañía mantiene en el Estado de Situación Financiera un terreno por US\$ 350.000,00 valor que no ha sido posible verificar su razonabilidad debido a que no hemos recibido información suficiente.

Al 31 de diciembre de 2019, la cuenta “1020103001 Depreciación acumulada” de US\$ 33.637,22 no contempla el saldo correspondiente a los años anteriores, registrando solo el gasto del período 2019; sin embargo, no se evidencia baja de activos fijos en el costo de los elementos que conforman la Propiedad, Planta y Equipo para justificar dicha variación en la depreciación. No fue práctico extender nuestros procedimientos de auditoría lo suficiente para satisfacernos sobre la razonabilidad de este saldo de acuerdo a la Sección 17 “Propiedades, Planta y Equipo” de la NIIF para Pymes.

Al 31 de diciembre de 2019, la Compañía no ha reconocido provisiones por concepto de Jubilación Patronal y Desahucio conforme lo establece la Sección 28 de la NIIF para Pymes “Beneficios a los Empleados”, por lo tanto no ha sido posible determinar el efecto de esta omisión de registros en los estados financieros.

La Compañía no ha realizado la correcta integración contable del total del Capital Social por US\$ 14.200 referente a los aportes en efectivo y en especie realizados por los socios según la escritura de Constitución celebrada el 04 de febrero de 2010, por lo que su patrimonio se encuentra subvaluado en US\$ 13.800.

La cuenta Ganancias Acumuladas que integra al patrimonio de la Compañía no contempla un adecuado traslado de saldos de años anteriores, generando un saldo omitido por participación trabajadores e impuesto a la renta del 2018 de US\$ 49.548,25 afectando a la razonabilidad de los saldos a diciembre 2019.

Párrafo de énfasis

3. Con fecha 22 de noviembre de 2019, la Unidad de Análisis Financiero y Económico (UAFFE) notificó a la Compañía como entidad sujeta a cumplir con lo dispuesto en la Ley Orgánica de Prevención, Detección y Erradicación del Delito de Lavado de Activos y del Financiamiento de Delitos; sin embargo, a la fecha de emisión del informe la Compañía aún no ha cumplido con estas responsabilidades ante el organismo de control, poniendo en riesgo sus operaciones, ya que esto puede ocasionar la suspensión del permiso para operar o generar una multa.

Conforme la declaración del Comité de Emergencia convocado por el Director General de la OMS en virtud del Reglamento Sanitario Internacional (RSI (2005)), señala como pandemia el nuevo coronavirus (2019-nCov), del mismo modo en el Ecuador, conforme al Decreto ejecutivo 1017, declaró entre otras medidas la suspensión de actividades empresariales; la Compañía deberá definir cuáles van a ser las estrategias, líneas de producción y/o comercialización y planes de acción para mantener el principio de negocio en marcha.

Bases para la Opinión

4. Efectuamos nuestra auditoría de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría (NIA), hemos implementado procedimientos de control de calidad de mi auditoría en el cumplimiento de las normas profesionales. 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 de la Compañía de conformidad con los requerimientos de ética que son aplicables para nuestra auditoría de los Estados Financieros en Ecuador, y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con dichos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proveer una base para nuestra opinión.

Responsabilidad de la administración de la Compañía por los estados financieros

5. La administración de la Compañía **STEELESTRUCTURAS CIA. LTDA.**, es la responsable por la preparación y presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con las NIIF para Pymes y del control interno que la administración

consideró necesario para permitir la preparación de los estados financieros libre de incorrección material, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de valorar la capacidad de la Compañía para continuar como un negocio en marcha, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados y utilizando el principio contable del negocio en marcha a menos que la administración tenga la intención de liquidar la Compañía o de cesar su operaciones, o bien no exista otra alternativa realista. Los encargados de la administración de la Compañía son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la Compañía.

Responsabilidad del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros

6. 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 contenga nuestra opinión.

La seguridad razonable es un alto grado de seguridad pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad a las NIA siempre detecte una incorrección material cuando esta exista. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y son considerados materiales si, individualmente o en conjunto, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios tomen basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las NIA, aplicamos nuestro juicio profesional y mantuvimos una actitud de escepticismo profesional durante la auditoría; nosotros también:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, ya sea por fraude o error; diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a esos riesgos y, obtuvimos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debido a fraude es mayor que aquella resultante de un error, ya que el fraude involucra colusión, falsificación, omisiones deliberadas, distorsión, o elusión de control interno.
- Obtuvimos un conocimiento del control interno relevantes para la auditoría con el fin de diseñar los 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 apropiado de las políticas contables utilizadas, la razonabilidad de las estimaciones contables, y las revelaciones realizadas por la administración.
- Nuestra responsabilidad también fue, concluir sobre el uso por parte de la administración, de las bases contables de negocios en marcha y, con base en

la evidencia obtenida, concluimos que no existe una incertidumbre material relacionada con hechos o condiciones que puedan generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría hasta la fecha de nuestro informe; sin embargo, eventos o condiciones futuras pueden causar que la Compañía no pueda continuar como un negocio en marcha.

- Evaluamos la presentación global, la estructura y el 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

Nos comunicamos con los responsables de la administración de la Compañía en relación, entre otras cuestiones tanto para el alcance y el momento de realización de la auditoría planificada y los hallazgos significativos de auditoría, incluidas posibles deficiencias significativas en el control interno que identificamos durante la auditoría.

Entre las cuestiones que han sido objeto de comunicación con los responsables de la administración de la entidad, determinamos las que han sido de mayor significatividad en la auditoría de los estados financieros del periodo actual y por lo tanto son los asuntos claves de la auditoría.

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

7. Cumpliendo disposiciones legales emitidas por el SRI (Resolución No. NAC-DGERCGC15-00003218), la opinión sobre el cumplimiento de obligaciones tributarias, se emitirá por separado conjuntamente con los anexos que serán elaborados y conciliados por la Compañía.

Atentamente,



Ing. Esteban Matute Bermeo

JEFE DE AUDITORIA.

CALIFICACIÓN NRO.

RESOLUCIÓN No. SCVS-IRC-2017-00002502

SCVS-RNAE-1131