

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

**A la Junta General de Accionistas de
INMOBILIARIA DEL AUSTRO S. A. AUSTRONIMO**

Informe sobre la auditoría de los estados financieros

Opinión con salvedades

Hemos auditado los estados financieros de **INMOBILIARIA DEL AUSTRO S. A. AUSTRONIMO**, que comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre de 2017 y 2016, y los correspondientes estados de resultados, de cambios en el patrimonio, y de flujos de efectivo por los años que terminaron en esas fechas, 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 los asuntos indicados en la sección "fundamento de la opinión con salvedades" de nuestro informe, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, la situación financiera de **INMOBILIARIA DEL AUSTRO S. A. AUSTRONIMO**, al 31 de diciembre de 2017 y 2016, así como sus resultados y flujos de efectivo por los años que terminaron en esas fechas, de conformidad con las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC).

Fundamento de la opinión con salvedades

Al 31 de diciembre de 2016, la cuenta del activo no corriente "inversiones en acciones" por USD 138.231 corresponde a la participación accionaria del 100% sobre el patrimonio de la subsidiaria "Comercial Herrera Pozo Cía. Ltda."; a esa fecha la subsidiaria no reporta información financiera que permita determinar el valor de su patrimonio neto, situación que origina incertidumbre sobre la valoración de la inversión en acciones.

Al 31 de diciembre de 2016, la cuenta inventarios por USD 210.332, corresponde a: una casa, un parqueadero, 19 lotes de terreno, y obras de infraestructura, todos estos inmuebles ubicados en la ciudad de Cuenca, entregados en arriendo; que por sus características y uso no deben ser considerados como inventarios, tal como lo establece la NEC 11. En adición, el avalúo catastral de estos inmuebles es USD 1.697.326, situación que afecta fecha la presentación de los estados financieros y la subvaluación del activo y del patrimonio en USD 1.486.994.

Al 31 de diciembre de 2016, los activos fijos excluyen un terreno y un edificio ubicados en la Av. del Estadio y Manuel J. Calle en la ciudad de Cuenca, cuyo avalúo catastral es USD 967.826, situación que subvalúa el activo y el patrimonio en ese valor.

Al 31 de diciembre de 2016, la Compañía no dispone de un anexo que permita identificar la composición de la cuenta contable "clientes varios" cuyo saldo es USD 38.735; situación que origina la incertidumbre de la existencia del derecho que tiene la Compañía sobre el saldo de esta cuenta.

Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo 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 de la Compañía de conformidad con el Código de Ética del Contador

CUENCA: Av. Ordóñez Lesso. Edificio Palermo, oficina No. 2 (frente al Hotel Oro Verde) - teléfonos: (5937) 410 1116 / 410 1118

E-mail: info@bestpointauditores.com

LOJA: José Félix de Valdivieso 15-32 y 18 de Noviembre, quinto piso - telef.: (5937) 257 4977; **E-mail:** info_loja@bestpointauditores.com

Website: www.bestpointauditores.com

IAPA is a Limited Company registered in England & Wales. Registered No. 05166917, Website: www.iapa.net

Ecuatoriano emitido por el Instituto de Investigaciones Contables del Ecuador, y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

Párrafo de énfasis

Llamamos la atención sobre la Nota 9 de los estados financieros, que describe los efectos del avalúo realizado por perito calificado, a los inmuebles de propiedad de la Compañía con efecto en el patrimonio por USD 4.333.984.

Al 31 de diciembre de 2017, la Compañía ajustó al VPP las inversiones en acciones que dispone sobre el capital de la subsidiaria "Comercial Herrera Pozo Cia. Ltda.", el ajuste por USD 444.356 fue registrado en la cuenta patrimonial "reserva por revalorización de propiedades".

Responsabilidades de la Administración de la Compañía sobre los estados financieros

La Administración de la Compañía es responsable de la preparación y presentación fiel de los estados financieros adjuntos de conformidad con las NEC, y del control interno que la Administración consideró necesario para permitir la preparación de estados financieros libres 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 de empresa en marcha a menos que la Administración tenga la intención de liquidar la Compañía o de cesar sus 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.

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, 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 ésta exista. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y son consideradas 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 del control interno.

- Obtuvimos un conocimiento del control interno relevante 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 lo apropiado del uso por parte de la Administración, de las bases contables de negocio en marcha y, con base en la evidencia obtenida (declaratoria de disolución por parte del organismo de Control, mediante Resolución No. SC.DIC.C.13.0265), concluimos que la Compañía afronta una incertidumbre material para continuar como un negocio en marcha. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría hasta la fecha de nuestro informe.
- 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 encargados del Gobierno Corporativo de la **Inmobiliaria del Austro S. A. Austroinmo**, en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría y los hallazgos significativos de auditoría, incluidas posibles deficiencias significativas en el control interno que identificamos durante la auditoría.

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

Nuestros Informes sobre: deficiencias en el control interno; cumplimiento de las obligaciones tributarias; y, prevención de lavado de activos y financiamiento del terrorismo y otros delitos, por el ejercicio económico que terminó el 31 de diciembre de 2017, son emitidos por separado.

Bestpoint Cía. Ltda.

SC - RNAE - 737


Jorge Loja Criollo
Socio

Registro CPA. No. 25.666

Cuenca, 28 de septiembre de 2018