INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los Señores Socios de:
ALMEIDA MONTERO CÍA. LTDA.:

Informe sobre la auditoría de los estados financieros

Opinión Calificada

1. Hemos auditado los estados financieros que se adjuntan de ALMEIDA MONTERO CÍA. LTDA., que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2017, el estado de resultados, estado de cambios en el patrimonio neto y estado de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como un resumen de las políticas contables significativas y otras notas aclaratorias.
2. En nuestra opinión, excepto por el efecto de lo indicado en el párrafo 3, y excepto por los posibles efectos de lo indicado en los párrafos del 4 al 19, descritos en las Bases para la Opinión Calificada, los estados financieros antes mencionados presentan razonablemente, en todos sus aspectos importantes, la situación financiera de ALMEIDA MONTERO CÍA. LTDA., al 31 de diciembre de 2017, y el resultado de sus operaciones y flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades - NIIF para Pymes.

Bases para la Opinión Calificada

3. Al 31 de diciembre de 2017, la Compañía mantiene cuentas por cobrar a clientes por US\$185,849, de las cuales US\$103,229 tienen una antigüedad mayor a 361 días; sin embargo, la Compañía no registró ninguna provisión a esa fecha. La Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades - NIIF para Pymes requiere que, en el caso de deterioro de los activos, la Compañía establezca una provisión para deterioro o el castigo de los mismos. Debido a que la Compañía no ha determinado la provisión requerida, el efecto de esta situación fue el de sobrevalorar las cuentas por cobrar y subvaluar el gasto del año, el resultado neto y los resultados acumulados en US\$103,229.
4. Al 31 de diciembre de 2017, la conciliación bancaria del Banco Pichincha C.A. proporcionada por la Compañía no incluye partidas conciliatorias que permitan verificar el cuadro entre el saldo del estado de cuenta bancario con el saldo registrado en libros, que a esa fecha corresponde a un saldo sobregirado de US\$13,825. Asimismo, el mencionado sobregiro se encuentra registrado como un activo en los estados financieros. Debido a la naturaleza de los registros contables y a la falta de la mencionada conciliación, no nos ha sido posible satisfacernos de la razonabilidad del referido saldo y los posibles efectos sobre los estados financieros adjuntos.

5. No hemos recibido respuesta a nuestras solicitudes de confirmaciones de saldos y transacciones con clientes, respecto de los saldos pendientes de cobro al 31 de diciembre de 2017 por un total de US\$132,117. Debido a la naturaleza de los registros contables, no pudimos satisfacernos de los mencionados saldos mediante la aplicación de procedimientos alternos.
6. Al 31 de diciembre de 2017, la Compañía no nos proporcionó el detalle de la cuenta por cobrar "Tarjetas de Crédito" por US\$29,401. En razón de esta circunstancia y al no poder aplicar ningún procedimiento de auditoría, no nos fue factible determinar la razonabilidad del referido saldo y los posibles efectos sobre los estados financieros adjuntos.
7. Al 31 de diciembre de 2017, la Compañía no nos proporcionó el detalle de la cuenta "Anticipos proveedores" por US\$65,378. En razón de esta circunstancia y al no poder aplicar ningún procedimiento de auditoría, no nos fue factible determinar la razonabilidad del referido saldo y los posibles efectos sobre los estados financieros adjuntos.
8. Al 31 de diciembre de 2017, la Compañía no nos proporcionó el detalle de la cuenta "Anticipos Empleados" por US\$61,344. En razón de esta circunstancia y al no poder aplicar ningún procedimiento de auditoría, no nos fue factible determinar la razonabilidad del referido saldo y los posibles efectos sobre los estados financieros adjuntos.
9. Al 31 de diciembre de 2017, la Compañía no nos proporcionó el detalle de la cuenta "Otras Cuentas por Cobrar" por US\$29,228. En razón de esta circunstancia y al no poder aplicar ningún procedimiento de auditoría, no nos fue factible determinar la razonabilidad del referido saldo y los posibles efectos sobre los estados financieros adjuntos.
10. Al 31 de diciembre de 2017, la Compañía no ha realizado ningún análisis para cuantificar los efectos de impuestos diferidos, como lo dispone la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades - NIIF para Pymes. En razón de que no hemos podido aplicar otros procedimientos alternos de auditoría, no nos ha sido factible determinar los posibles efectos sobre los estados financieros adjuntos, derivados de eventuales registros contables por la inexistencia de la mencionada cuantificación.
11. De acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades - NIIF para Pymes, el costo de inventarios puede no ser recuperable si dichos inventarios están dañados, si se han vuelto total o parcialmente obsoletos, o si sus precios de venta han disminuido. Al 31 de diciembre de 2017, la Compañía no ha determinado, en base a un estudio técnico, el importe que sería necesario constituir como provisión para cubrir cualquier pérdida por obsolescencia o desvalorización de sus inventarios de lenta rotación considerando su antigüedad y uso. En virtud de esta circunstancia, no nos fue posible determinar los eventuales efectos sobre los estados financieros adjuntos, que hubieran resultado, si tal estudio se hubiese realizado.

ESPACIO EN BLANCO

12. La Compañía no coordinó oportunamente nuestra participación en calidad de observadores en la toma física de inventarios efectuada en el año 2017. Los referidos inventarios fueron valorados por parte de la Compañía en US\$157,979, a esa fecha. En razón de esta circunstancia y debido a la naturaleza de los registros contables, no nos fue factible satisfacernos de las cantidades de los referidos inventarios por medio de otros procedimientos de auditoría.
13. Al 31 de diciembre de 2017, la Compañía no ha realizado una toma física de los activos que mantiene como parte de su Maquinaria y equipos por US\$844,952, que le permitan determinar su grado de uso, tampoco han sido valorados a través de un avalúo realizado por un profesional calificado e independiente, para actualizar a valor de mercado el valor de estos bienes. En virtud de esta circunstancia, no nos es posible determinar los efectos sobre los estados financieros adjuntos, que hubieran resultado, si tales procedimientos se hubiesen realizado.
14. Al 31 de diciembre de 2017, el listado de Maquinaria y equipos proporcionado por la Compañía difiere con los saldos registrados en libros en US\$319,456 en el costo histórico y en US\$792,618 en la depreciación acumulada; asimismo, la Compañía no cuenta con un listado completo que incluya a los activos totalmente depreciados. En razón de estas circunstancias, no nos ha sido factible determinar los posibles efectos sobre los estados financieros adjuntos.
15. Al 31 de diciembre de 2017, la Compañía mantiene “Anticipos a Proveedores” por un saldo de US\$65,378 y, según comentarios por parte de la Compañía, se incluyen anticipos realizados a los socios sobre los cuales desconocemos su valor ya que no se nos proporcionó el detalle de la mencionada cuenta, como se indica en el párrafo 9; asimismo, mantiene cuentas por pagar a los socios dentro de la cuenta contable “Recaudaciones de Terceros” con un saldo acumulado de US\$62,239, y dentro de la cuenta “Proveedores Dólares” un saldo por pagar de US\$125,317, mismas que no se han liquidado ni realizado el cruce respectivo entre las indicadas cuentas para mostrar saldos netos en los estados financieros; por otra parte, no pudimos realizar nuestro procedimiento de envío de confirmaciones de saldos debido a que la Compañía no nos proporcionó la información solicitada para preparar las respectivas cartas de confirmación a los socios. En razón de estas circunstancias no nos ha sido factible determinar la razonabilidad de los referidos saldos y los posibles efectos sobre los estados financieros adjuntos.
16. Al 31 de diciembre de 2017, los detalles de las cuentas “Proveedores Dólares” y “Proveedores del Exterior” proporcionados por la Compañía, cuyos saldos por pagar al 31 de diciembre de 2017 ascienden a US\$1,024,158 y a US\$7,065, respectivamente, no permiten determinar las facturas pendientes de pago por cada proveedor, a esa fecha. En razón de esta situación, no pudimos establecer la antigüedad de las deudas que mantiene la Compañía y tampoco nos ha sido factible determinar los posibles efectos sobre los estados financieros adjuntos.

ESPACIO EN BLANCO

17. Tal como se muestra en el Estado de Cambios en el Patrimonio, en el mes de agosto de 2017, la Compañía realizó una distribución de dividendos por US\$43,299, correspondientes a la utilidad neta del año 2016; sin embargo, el valor distribuido no es correcto puesto que la utilidad neta del año 2016 fue de US\$42,979, lo que generó una diferencia en más de US\$320, la misma que por presentación en el mencionado estado financiero se incluye en una línea de ajuste. Por otra parte, este movimiento se afectó a los Estados Financieros cerrados del año 2016 en forma posterior a la emisión del Informe de los auditores externos de ese año, de fecha 02 de abril de 2018. Cabe destacar también que, a la fecha de emisión de este informe (31 de enero de 2019), tampoco se dispone del acta de junta de socios donde se apruebe el mencionado movimiento. En razón de esta circunstancia no nos ha sido factible determinar los eventuales efectos sobre los estados financieros adjuntos, que podrían derivarse de estas situaciones.
18. La Compañía no nos proporcionó la conciliación tributaria del año 2017, con la finalidad de evaluar la base para el cálculo de participación a trabajadores e impuesto a la renta. En virtud de esta circunstancia, no nos fue posible determinar los eventuales efectos sobre los estados financieros adjuntos, que hubieran resultado, si se nos hubiese proporcionado el cálculo y análisis mencionado.
19. Debido a la fecha de emisión de este informe (25 de marzo de 2019), así como a la naturaleza de los registros contables de la Compañía y a sus operaciones, no conocemos la posible ocurrencia de hechos posteriores relevantes que se pudieren haber presentado desde el 31 de diciembre de 2017, hasta la fecha de emisión de nuestro informe.
20. Como puede desprenderse de la lectura de los párrafos 3 al 19, durante el año 2017 han ocurrido diversas situaciones a nivel del sistema financiero contable que han afectado la operatividad del sistema de control interno de ALMEIDA MONTERO CÍA. LTDA.; entre las cuales podemos destacar generación de información financiera incorrecta e incompleta, lo que ha resultado en deficiencias en el análisis y conciliación de diversos saldos contables. Como consecuencia de esto, a la fecha de emisión de este informe, no hemos podido satisfacernos de la adecuada operatividad del sistema de control interno de la Compañía, por lo que, a pesar de haber realizado pruebas sustantivas de los saldos, que se basan en muestras, es posible que puedan existir incumplimientos de las normas regulatorias, errores y/o irregularidades de importancia que el sistema de control interno no prevenga o identifique en forma oportuna, y que no hayan sido detectadas a través de nuestras muestras de auditoría.
21. Hemos realizado la auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIAs). Nuestras responsabilidades conforme a esas normas se describen más ampliamente en la sección de Responsabilidades del Auditor para la Auditoría de Estados Financieros de nuestro informe. Somos independientes de la Compañía de acuerdo con el Código de Ética del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores Públicos junto a los requisitos éticos que son relevantes para nuestra auditoría de los estados financieros en la República del Ecuador, y hemos cumplido con nuestras otras responsabilidades éticas de acuerdo con estos requerimientos para Contadores Públicos. Creemos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión calificada.

ESPACIO EN BLANCO

Otra información

22. La Administración es responsable por la preparación de otra información, la cual comprende el Informe Anual a los Socios 2017 informado por el Gerente General, pero no incluye el juego completo de estados financieros y nuestro informe de auditoría. Se espera que dicha información sea puesta a nuestra disposición con posterioridad a la fecha de este informe.
23. Nuestra opinión sobre los estados financieros de la Compañía no incluye dicha información y no expresamos ninguna forma de aseguramiento o conclusión sobre la misma.
24. En conexión con la auditoría de los estados financieros, nuestra responsabilidad es leer dicha información adicional cuando esté disponible y, al hacerlo, considerar si esta información contiene inconsistencias materiales en relación con los estados financieros o con nuestro conocimiento obtenido durante la auditoría, o si de otra forma parecería estar materialmente incorrecta.
25. Una vez que leamos el Informe Anual a los Socios 2017, si concluimos que existe un error material en esta información, tenemos la obligación de reportar dicho asunto a la administración la Compañía.

Responsabilidad de la Administración por los estados financieros

26. La administración de la Compañía es responsable por la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de conformidad con principios de contabilidad generalmente aceptados en la República del Ecuador, y del control interno determinado por la administración como necesario para permitir que la preparación de los estados financieros, estén libres de errores materiales significativos, debido a fraude o error.
27. En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de evaluar la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha, revelar, según aplique, los asuntos relacionados a continuidad y utilizar el principio de empresa en marcha como base contable a menos que la dirección pretenda liquidar la empresa o cesar las operaciones, o no tiene otra alternativa más realista que hacerlo.
28. Los encargados del gobierno de la entidad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la Compañía.

Responsabilidad del Auditor

29. Nuestros objetivos son obtener seguridad razonable sobre si los estados financieros en su conjunto están libres de errores significativos, ya sea por fraude o error, y emitir un informe de auditoría que incluye nuestra opinión. La seguridad razonable es un alto nivel de seguridad, pero no es garantía de que una auditoría llevada a cabo de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría detectará siempre una representación errónea importante cuando ésta exista. Las representaciones erróneas pueden surgir de fraude o error y se consideran materiales si, de forma individual o en su conjunto, podrían influir razonablemente en las decisiones económicas de los usuarios tomadas sobre las bases de estos estados financieros.

30. Como parte de una auditoría realizada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante la auditoría. Nosotros también:
- Identificamos y valoramos los riesgos de errores significativos en los estados financieros, ya sea debido a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría que responden a esos riesgos, y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error material debido a fraude es mayor que en el caso de una incorrección debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones intencionales, tergiversaciones, o elusión del control interno.
 - Obtenemos un entendimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía.
 - Evaluamos la idoneidad de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la administración.
 - Concluimos sobre lo adecuado de utilizar, por parte de la administración la base contable de empresa en marcha, y basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre la existencia, o no, de una incertidumbre de importancia o condiciones que puedan proyectar una duda significativa sobre la capacidad de la empresa para continuar como negocio en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se nos requiere llamar la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente revelación en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión calificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, eventos y condiciones futuras desconocidos pueden ser causa de que la Compañía cese como empresa en marcha.
 - Evaluamos la presentación general, estructura y contenido de los estados financieros, incluyendo las informaciones reveladas, y si los estados financieros representan de manera razonable las transacciones y hechos subyacentes.
31. Comunicamos a los encargados del gobierno de la entidad, 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.

ESPACIO EN BLANCO

Informe sobre otros requerimientos legales y normativos

32. Nuestra opinión sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la Compañía, por el año terminado al 31 de diciembre de 2017, se emite por separado.

IFS Cía. Ltda.

25 de marzo de 2019
Quito, República del Ecuador
RNAE No. 761

Ing. Vicente Torres
Socio
Licencia No. 172852

PARA EMISIÓN