RUIZAUDIT
Auditores Contadores

Informe de los auditores independientes

A los Socios de **Dekorando Cía. Ltda.**:

Opinión

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de **Dekorando Cía. Ltda.**, que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2018, y los correspondientes estados de resultados integrales, estado de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como el resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas.

En nuestra opinión, excepto por los posibles efectos de los asuntos descritos en la sección de "Bases de la opinión calificada", los estados financieros adjuntos se presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de Importadora de **Dekorando Cía. Ltda.**, al 31 de diciembre de 2018, y los resultados de sus operaciones, y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF para Pymes emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

Bases de la opinión calificada

Desviaciones a Normas Internacionales de Información Financiera

Al 31 de diciembre de 2018, la Compañía no ha reconocido los siguientes ajustes en su estado de resultados integrales: i. insuficiencia de gastos para deterioro de cuentas por cobrar por USD 84,205; ii. sobrestimación de gastos por provisiones de beneficios de empleados a largo plazo por USD 50,638 que no han sido reconocidos oportunamente en los resultados de años anteriores, iii. reverso por sobrestimación de la provisión para el pago de participación a trabajadores en USD 5,035; y, iv. insuficiencia de la provisión para pago de impuesto a la renta por USD 1,259. Los efectos de los ajustes no reconocidos representan una sobrestimación del estado de resultados integrales en USD 29,791 y del patrimonio por USD 80,429.

Limitaciones al alcance del auditor

Debido a que no se planificó oportunamente los procedimientos de cierre anual, no fuimos parte de la toma física de los inventarios que al 31 de diciembre de 2018 ascienden a USD 156,500. Además, la Compañía no nos proporcionó los análisis de deterioro y valor neto de realización de inventarios requeridos por la NIC 2.

La Compañía no mantiene un anexo extracontable con el detalle de los bienes relacionados con propiedad, maquinaria y equipos, y que al 31 de diciembre de 2018 ascienden a USD 780,396 netos de depreciación acumulada.

Informe de los auditores independientes (continuación)

Debido a esto no nos fue posible determinar la existencia del saldo inicial de la propiedad, planta y equipo cuyo costo histórico asciende a USD 1,165,180; tampoco hemos podido probar la depreciación acumulada que asciende a USD 384,784 de los cuales USD 64,037 fueron reconocidos como gastos de depreciación del año 2018. Finalmente, como parte de este grupo de bienes se mantiene una suite privada cuyo costo historico asciende a USD 27,022 que se deberá reclasificar como propiedades de inversión.

En el anexo de anticipos de clientes hemos observado que existen valores recibidos de clientes por alrededor de USD 213,000 que al 31 de diciembre de 2018 mantienen una antigüedad superior a un año, y que hasta la fecha no han sido devengados o corregidos.

Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría. Nuestras responsabilidades de acuerdo con estas normas se describen más adelante en nuestro informe en la sección Responsabilidades del auditor sobre la auditoría de los estados financieros. Somos independientes de la Compañía de acuerdo con el Código de Ética emitido por el Comité de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA por sus siglas en inglés), conjuntamente con los requerimientos de ética que son relevantes para nuestra auditoría de los estados financieros en Ecuador y hemos cumplido con otras responsabilidades de ética de acuerdo con dichos requerimientos y el Código de Ética emitido por el IESBA.

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

Otro asunto

Hacemos mención que los estados financieros de **Dekorando Cia. Ltda.**, al 31 de diciembre de 2017 fueron auditados por otros profesionales quienes con fecha 31 de diciembre de 2018, presentaron una opinión de auditoría con salvedades.

Responsabilidad de la gerencia sobre los estados financieros

La gerencia de la Compañía es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros separados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera, y de su control interno determinado como necesario por la gerencia, para permitir la preparación de estados financieros separados que no contengan distorsiones importantes, debidas a fraude o error.

En la preparación de estos estados financieros separados, la gerencia es responsable de evaluar la habilidad de la Compañía para continuar como un negocio en marcha; revelar cuando sea aplicable, asuntos relacionados con negocio en marcha; y, de usar las bases de contabilidad de negocio en marcha, a menos que la gerencia intente liquidar la Compañía o cesar las operaciones o bien no tenga otra alternativa realista para poder hacerlo.

Informe de los auditores independientes (continuación)

La gerencia es responsable por vigilar el proceso de reporte financiero de la Compañía.

Responsabilidades del auditor sobre la auditoría de los estados financieros

Nuestros objetivos son el obtener seguridad razonable de si los estados financieros separados tomados en su conjunto están libres de distorsiones importantes debidas a fraude o error, y el emitir un informe de auditoria que incluya nuestra opinión. La seguridad razonable es un nivel alto de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría siempre detectará distorsiones importantes cuando estas existan. Las distorsiones pueden deberse a fraudes o errores y son consideradas materiales si, de manera individual o en su conjunto, podrían razonablemente esperarse que influyan en las decisiones económicas que los usuarios tomen basándose en estos estados financieros.

Como parte de nuestra auditoría realizada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría, aplicamos juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante la auditoría. Nosotros, además:

- Identificamos y evaluamos el riesgo de distorsiones importantes en los estados financieros, debidas a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría en respuesta a aquellos riesgos identificados y obtenemos evidencia de auditoría que sea suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una distorsión importante que resulte de fraude es mayor que aquella que resulte de un error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones intencionales, manifestaciones falsas y elusión del control interno.
- Obtenemos un conocimiento del control interno que es relevante para la auditoría, con el propósito de diseñar los procedimientos de auditoría de acuerdo con las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía.
- Evaluamos si las políticas contables usadas son apropiadas y si las estimaciones contables y las revelaciones relacionadas hechas por la gerencia son razonables.
- Concluimos si la base de contabilidad de negocio en marcha usada por la gerencia es apropiada y si basados en la evidencia de auditoría obtenida existe una incertidumbre importante relacionada con hechos o condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la habilidad de la Compañía para continuar como un negocio en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre significativa, somos requeridos de llamar la atención en nuestro informe de auditoría a las revelaciones relacionadas en los estados financieros; o, si dichas revelaciones son inadecuadas, modificar nuestra opinión. Nuestras conclusiones están basadas en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha del informe de auditoría. Sin embargo, hechos y condiciones futuras pueden ocasionar que la Compañía cese su continuidad como un negocio en marcha.
- Evaluamos la presentación general, estructura y contenido de los estados financieros, incluyendo sus revelaciones y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de una manera que alcance una presentación razonable.

RUIZAUDIT
Auditores Contadores

Informe de los auditores independientes (continuación)

Hemos comunicado a la gerencia, entre otros asuntos, el alcance planeado y la oportunidad de la auditoría, y los hallazgos significativos de auditoría, incluyendo cualquier deficiencia significativa en el control interno que identificamos en nuestra auditoría, en caso de existir.

RNAE No. 1204

Henry Ruiz Manosalvas
RNCPA No. 17-4876

Quito, Ecuador
30 de septiembre de 2019