

A los miembros del Directorio y Accionistas
de la Compañía

FERRETERIA LEÓN S.A. FERRILEÓN

Informe sobre los estados financieros

1. Fui contratado para auditar el conjunto completo de estados financieros adjuntos de FERRETERIA LEÓN S.A. FERRILEÓN, que comprenden el estado de situación financiera al final del periodo a Diciembre 31, 2013, el estado de resultados del periodo, el estado de cambios en el patrimonio del periodo, el estado de flujos de efectivo del periodo y notas que incluyen un resumen de las políticas contables más significativas y otra información explicativa por el año terminado en esa fecha.

Responsabilidad de la Administración de la Compañía por los estados financieros

2. La Administración de FERRETERIA LEÓN S.A. FERRILEÓN es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera. Esta responsabilidad incluye el diseño, la implementación y el mantenimiento de controles internos relevantes para la preparación y presentación razonable de los estados financieros de forma que estos no estén afectados por distorsiones significativas, sean éstas causadas por fraude o error, mediante la selección y aplicación de políticas contables apropiadas y la elaboración de estimaciones contables razonables de acuerdo con las circunstancias del entorno económico en donde opera la Compañía.

Responsabilidad del auditor

3. Mi responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados financieros basados en mi auditoría. Mi auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento. Estas normas requieren que cumpla con requisitos éticos, planifique y realice la auditoría para obtener certeza razonable de que los estados financieros no están afectados por distorsiones significativas.
4. Una auditoría comprende la aplicación de procedimientos destinados a la obtención de la evidencia de auditoría sobre las cantidades y revelaciones presentadas en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor e incluyen la evaluación del riesgo de distorsiones significativas en los estados financieros por fraude o error. Al efectuar esta evaluación de riesgo, el auditor toma en consideración los controles internos de la Compañía, relevantes para la preparación y presentación razonable y las estimaciones contables de sus estados financieros son razonables, a fin de diseñar procedimientos de auditoría adecuados a las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la entidad.
5. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base y expresar mi opinión de auditoría.

Fundamentos para expresar una opinión con salvedades:

6. Debido a que fui contratado como auditor de la Compañía en fecha posterior a Diciembre 31, 2013, no observé los inventarios físicos de ese año y debido a la naturaleza de los registros contables la comprobación física de inventarios fue

extemporánea a través de la aplicación de otros procedimientos de auditoría, de dichos inventarios y del costo de ventas del ejercicio 2013.

Opinión del auditor independiente

7. En mi opinión, excepto por lo indicado en el párrafo 6, los estados financieros arriba mencionados presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de FERRETERIA LEÓN S.A. FERRILEÓN a Diciembre 31, 2013 y los cambios en su patrimonio y de flujo de efectivo por el año terminado en esa fecha de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera.

Asuntos de énfasis (sin calificar mi opinión)

8. Los estados financieros de la Compañía no se presentan como parte de un consolidado al 31 de diciembre del 2013 y han sido preparados de acuerdo a las NIIF de manera individual.

Guayaquil, Junio 13, 2014



Fernando X. RIZZO
Licencia Profesional N° 33.954
Registro en la Superintendencia
de Compañías: SC-RNAE N° 569