

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE.

A los accionistas de:

CASFERMARC CONSTRUCTORES CIA. LTDA.

Opinión.

He auditado los estados financieros adjuntos de CASFERMARC CONSTRUCTORES CIA. LTDA., que comprenden el Estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2019, y los correspondientes estados de resultado integral, de Cambios en el Patrimonio de los accionistas y del flujo de efectivo por el año terminado al 31 de diciembre del 2019, así como el resumen de las principales políticas contables y otras notas explicativas.

En mi opinión, los estados financieros antes mencionados presentan razonablemente en todos los aspectos materiales, la situación financiera de CASFERMARC CONSTRUCTORES CIA. LTDA.

Al 31 de diciembre del 2019, así como, el resultado de sus operaciones y el flujo de efectivo por el año terminado en dicha fecha, de conformidad con las normas Internacionales de Información financiera para la pequeña y mediana Empresa – (NIIF PYMES).

Fundamento de la opinión

He llevado a cabo la auditoría de conformidad con las normas internacionales de auditoría (NIA), mi responsabilidad de acuerdo con dichas normas se describe más adelante en la sección responsabilidades del auditor de mi Informe. Soy independiente de la Compañía de conformidad con el código de ética para profesionales de la contabilidad del concejo de normas internacionales de ética para contadores (CODIGO DE ETICA DEL IESBA) y he cumplido con las demás responsabilidades de Ética de conformidad con dichos requerimientos. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para mi opinión.

Asuntos claves de auditoría

Los asuntos claves de auditoría son asuntos que, de acuerdo con mi criterio profesional fueron aquellos asuntos de mayor significatividad en mi auditoría de los estados financieros del periodo actual. Estos asuntos significativos fueron tratados en el contexto de la auditoría a los estados financieros durante la ejecución de la auditoría y para formar mi opinión de los estados financieros en su conjunto, y no expresar una opinión por separado de los asuntos, para cada asunto clave de la auditoría.

He cumplido con las responsabilidades descritas en el párrafo de responsabilidad del auditor para la auditoría de los estados financieros separados de mi Informe. Incluso en relación de estos asuntos.

Responsabilidad de la administración por los estados financieros.

La administración de la compañía es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera

para la Pequeña y mediana Empresa (NIIF PYMES) y del control interno que la administración considere necesario para permitir la presentación de los estados financieros libres de errores significativos debido, debido a fraude o error.

En la presentación de los estados financieros, la administración es responsable de evaluar la capacidad de la entidad para continuar como un negocio en marcha, revelando, en su caso, las cuestiones relativas al negocio en marcha y utilizando el principio contable de Negocio en Marcha, excepto si la administración lleva la intención de liquidar la compañía o de cesar operaciones, o bien no exista otra alternativa más realista.

Los encargados de la administración son responsables de supervisar el proceso de presentación de los informes financieros de la entidad.

Informe de auditor Independiente (Continuación)

Responsabilidad del Auditor.

Mis objetivos son obtener una seguridad razonable acerca de si los estados financieros en su conjunto están libres de desvinculación material, debido a fraude o error y emitir un informe de auditoría que contiene mi opinión. Seguridad razonable es un alto nivel de seguridad, pero no es garantía de que una auditoría realizada de acuerdo con las normas internacionales de auditoría siempre detecte una desviación material. Las desviaciones pueden deberse a fraude o error y se consideran material, si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios tomen basándose en los estados financiero.

Como parte de una auditoría realizada de acuerdo con las normas internacionales de auditoría (NIA), he aplicado mi juicio profesional y manteniendo una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- ✦ Conozco y evalué los riesgos de errores significativos en los estados financieros, debido a fraude o error, elaboré e implemente procedimientos en el desarrollo de la auditoría que permitan mitigar los riesgos identificados y obtener evidencias de auditoría que sean suficiente y aprobada para proporcionar una base para mi opinión. El riesgo de no detectar un error material como resultado de fraude es mayor que en el caso de una incorrección material, ya que el fraude puede implicar complicidad, alteración, omisiones intencionales, declaraciones falsas y elusión del control interno.
- ✦ Aplique procedimientos que me permiten conocer el control interno de la compañía relevante para la auditoría, y elabore programas de trabajo apropiados, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la compañía.
- ✦ Revise las políticas contables y evalué si son usadas de forma consistente y apropiadas, así como las estimaciones contables y las declaraciones realizadas por la gerencia.

- ✚ Establecí si el supuesto de negocio en marcha es usado por la gerencia y basada en la evidencia de auditoría concluí si existe una incertidumbre importante sobre hechos o condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la compañía para continuar con un negocio en marcha. De concluirse que existe una incertidumbre significativa, estoy obligado a incluir en mi informe de auditoría las revelaciones en los estados financieros separados., o, si dichas revelaciones son inadecuadas, modificar mi informe. Mis conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de Informe de mi auditoría, sin embargo, eventos o condiciones futuros pueden ocasionar que la compañía deje de ser una empresa en funcionamiento.
- ✚ Valore la estructura, el contenido y la presentación de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, las transacciones y eventos subsecuentes que permitan una presentación razonable.
- ✚ Comunico a la administración de la compañía, 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 de control interno que identifique en el transcurso de la auditoría.

OTROS ASUNTOS.

Mi opinión sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la compañía, como agente de retención y percepción por el ejercicio terminado al 31 de diciembre del 2019, se emite por separado.



Buenaño Chiriboga Cristian Ernesto

RNAE 1171

QUITO-ECUADOR

20 de marzo del 2020