Auditoria Externa con NIIF
CALVADOS DE SAN AGUSTIN CIA. LTDA.
del año 2017

El presente informe del revisor fiscal (auditor externo) aplica a los Estados Financieros bajo normas locales y adiciona un “párrafo de énfasis y de otras cuestiones” acerca del trabajo realizado por la entidad respecto al cumplimiento de las NIIF durante el año 2017, pues debe informarse a la Junta de socios que se cumplió con realizar el ESFA durante el año 2016, además del Estado de Situación Financiera de Apertura y demás Estados Financieros Paralelos a diciembre 31 de 2017

Este informe es consecuente con el papel del revisor fiscal (auditor externo), consistente en verificar que:

1. Se auditaron los Estados Financieros del año 2017 bajo norma NIIF
2. Se prepararon los Estados Financieros bajo NIIF, incluyendo el Estado de Resultados y las Notas, con corte a diciembre 31 de 2017, conforme lo exigen las normas

A los accionistas de CALVADOS DE SAN AGUSTIN CIA. LTDA

Este informe se refiere a la auditoria de los estados financieros bajo normas NIIF”, para informar sobre los estados financieros a diciembre 31 de 2017.

En esta ocasión el informe se divide en el **Informe** acerca a los estados financieros hasta el 31 de diciembre de 2017 elaborados bajos Normas Internacionales de Contabilidad e Información FinancierA

I. Informe acerca de los estados financieros elaborados bajos Normas Internacionales de Contabilidad e Información Financiera:

Al respecto informo a la Junta de Accionistas que:

1. Es mi obligación incluir un párrafo de énfasis y sobre otras cuestiones que revistan una importancia tal que resulte relevante para la comprensión de la auditoria, la responsabilidad del auditor y del informe. Esto se refiere al cumplimiento, por parte de la Administración, de las Normas Internacionales de Contabilidad e Información Financiera entre el 1 de enero de 2017 y el 31 de diciembre del mismo año
2. La administración es responsable de preparar Estados Financieros bajo Normas Internacionales de Contabilidad e Información Financiera (NIIF) **a diciembre 31 de 2017**
Los mencionados estados financieros paralelos son:
 - a. Un Estado de Resultados bajo NIIF que refleje las operaciones entre el 1 de enero de 2017 y el 31 de diciembre de 2017

- b. Un Estado de Situación Financiera bajo NIIF, con corte a diciembre 31 de 2017,
- c. Un Estado de Cambios en el Patrimonio bajo NIIF, con corte a diciembre 31 de 2017,
- d. Un Estado de Flujos de Efectivo bajo NIIF, entre el 1 de enero de 2015 y el 31 de diciembre de 2017,
- e. Un Estado de Notas bajo NIIF, respecto a los citados Estados Financieros bajo NIIF, y

Mi trabajo consistió en:

- 4.1. Verificar que la entidad cumplió con elaborar un Estado de Situación Financiera de Apertura),
- 4.2. Verificar que se elaboraron estados financieros bajo NIIF a diciembre 31 de 2017, conforme lo exigen las normas legales arriba citadas.
- 4.3. Asegurarme de la existencia de las actas de trabajo interno que soportan las decisiones de ajustes y reclasificaciones tomadas, debidamente firmadas por el Comité NIIF y los documentos soporte.
- 4.4 Verificar que se realizaron políticas contables, sin que sea mi papel influir en ellas puesto que no puedo ser juez y parte respecto a su formulación.
- 5. Respecto a mi opinión, informo que:

En mi opinión, el trabajo realizado es adecuado, está debidamente documentado y no tengo evidencia de errores o fraudes en los ajustes y reclasificaciones efectuados para preparar los estados financieros bajo normas internacionales o de que estos no representen fielmente la realidad económica y financiera de la entidad en todos los aspectos materiales.

Considero que en general el trabajo realizado por la entidad en relación con los estándares internacionales de contabilidad e información financiera cumple los requisitos establecidos legalmente.

- 6. Acerca del Control Interno bajo Estándares Internacionales, debo informar que:

La Administración es responsable de diseñar, implementar y mantener el control interno relevante. El Control Interno debe ser independiente del Auditor Externo y ser la base para la extensión de las pruebas de auditoría para el año de aplicación que es

el año 2017. Estos controles internos no pueden tener la interferencia del revisor fiscal puesto que su papel es evaluar los controles e informar sobre lo adecuado del sistema de control interno, de lo cual dependen las pruebas de auditoria para asegurarme de que los estados financieros estén razonablemente libres de errores materiales, bien sea por fraude o error; de seleccionar y de aplicar las políticas contables apropiadas; y, de establecer estimaciones contables razonables en las circunstancias.