



CEBAQUE HOLDING S.A.

ESTADOS FINANCIEROS

AL 34 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

N LA OPINIÓN DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

CONSTRUMAQ
CONSTRUCCIONES, EQUIPOS Y MAQUINARIAS S.A.
Lib. 11-0

Litch, Lois Cumbren, Apt. 2, 801 • Solar 24
 Tor. Pico Alto • Plaza Villavieja
 Telf. 222-1111

Tel.: 04-6009851 • Fax: 04-6009852

82296760 :: 54 : 0933796779

Hackett - 12-0

5000

OFICINADOR

 Kall, Indiana, Av. Quím. 806 y Av. 9 de Octubre
 Piso 4to. Oficina 403
 Teléfonos: (593-1) 3901155 - (593-4) 6047007 - (593-4) 2295319
 Celulares: 0994618291 - 0994084081

* www.grupocampus.org
 @ [grupocampusasociados](mailto:grupocampusasociados@gmail.com)
 ✉ Email: campus.asociados@gmail.com
 gerencia@grupocampus.org
 @campusasociados
 Guayaquil - Ecuador



INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

Guayaquil, 29 de junio del 2020.

A los Accionistas de

CERBAQUE HOLDING S.A.

Opinión Calificada:

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de CERBAQUE HOLDING S.A., que incluyen el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2019 y los correspondientes estados de resultados integrales, de cambios en la posición del patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha y un resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas.

En nuestra opinión, excepto por los posibles efectos descritos en los párrafos "Fundamentos de la Opinión Calificada", los estados financieros adjuntos se presentan consistentemente en todos los aspectos materiales, la posición financiera de CERBAQUE HOLDING S.A. al 31 de diciembre de 2019, el resultado de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Empresas - NIIF para las Pymes emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

Fundamentos de la Opinión Calificada, -

Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con estas normas se describen más adelante en este informe en la sección Anexo A "Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros".

Tal como se explica en la nota 10.3 a los estados financieros, los estados financieros fueron preparados considerando que la compañía CERBAQUE HOLDING S.A. continuará como negocio en marcha. La pérdida neta acumulada al 31 de diciembre del 2019 asciende a US\$817,346. El futuro de la compañía dependerá de la habilidad de la administración para obtener recursos adicionales para el normal desenvolvimiento de sus operaciones, así como generar operaciones rentables.



Independencia

Somos independientes de **CEBAQUE HOLDING S.A.** de conformidad con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores, y hemos cumplido con nuestras responsabilidades éticas de acuerdo con estos requisitos.

Énfasis

- Sin modificar nuestra opinión de auditoría, llamamos la atención a la Nota 14 a los estados financieros adjuntos, donde se indica sobre el brote de COVID-19 debido a su rápida propagación en todo el mundo y el impacto adverso a la economía mundial. A la fecha de este informe, la compañía se encuentra monitoreando esta situación y evaluando el impacto sobre su situación patrimonial, financiera, resguardos y flujos de fondos futuros.
- Al 31 de diciembre del 2019, la Compañía mantiene un saldo de Aportes de Fomento Aumento de Capital por US\$ 647.159, sobre esta operación contable, la Compañía en el Acta emitida por los accionistas no define la fecha en la cual se realizará la capitalización de este importe.

Asuntos claves de auditoría:

Asuntos claves de auditoría son aquellos asuntos que, a nuestro criterio profesional, hacen de mayor importancia en nuestra auditoría de los estados financieros del periodo actual. Estos asuntos fueron cubiertos en el contexto de nuestra auditoría de los estados financieros en su conjunto, y en la formación de nuestra opinión al respecto, sin expresar una opinión por separado sobre los mismos.

No hemos identificado asuntos claves de auditoría que observar.

Responsabilidades de la dirección y administración con respecto a los estados financieros.

La administración es responsable de la preparación y presentación fiel de los estados financieros adjuntos de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para las Pymes). Esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener el control interno relevante para la preparación y presentación consistente y razonable de los Estados Financieros que estén libres de representaciones erróneas de importancia relativa, debido a ya sea por fraude o error; seleccionar y aplicar políticas contables apropiadas; y efectuar estimaciones contables que sean razonables en las circunstancias.



Campos & Asociados Cía. Ltda.
AUDITORES Y CONSULTORES EMPRESARIALES



En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de la valoración de la capacidad de **CEBAQUE HOLDING S.A.**, de continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento (hipótesis de negocio en marcha) excepto si la dirección tiene la intención de liquidar la sociedad o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

Los responsables del gobierno de la entidad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la Compañía.

Otros asuntos

- El informe de cumplimiento tributario de **CEBAQUE HOLDING S.A.**, al 31 de diciembre del 2019, por requerimiento del Servicio de Rentas Internas, se emite por separado.

Campos ASOC. GD.

CAMPOS & ASOCIADOS CIA. LTDA.
SC-RNAE No. 527

Juan Villalta Portilla

Ing. Juan Villalta Portilla
Representante Legal

📍 Edif. Induauto, Av. Quito 806 y Av. 9 de Octubre
Piso 4to. Oficina 403
☎ Teléfonos: (593-4) 3901153 - (593-4) 6047087 - (593-4) 2295319
📱 Celulares: 0999618292 - 0999084081

🌐 www.grupocampos.org
📧 grupocamposasociados
✉ Email: camposasociados1@gmail.com
gerencia@grupocampos.org
🐦 @camposasociados
Guayaquil - Ecuador



ANEXO A

INFORME DE AUDITORIA EMITIDO POR UN AUDITOR INDEPENDIENTE

Responsabilidad del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros

Como parte de una auditoría de conformidad con las NIA (Normas Internacionales de Auditoría), aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Las políticas contables ejecutadas por la empresa corresponden al principio de negocio en marcha y basada en la evidencia de auditoría obtenida, no ha llegado a mi conocimiento eventos o condiciones que puedan generar dudas significativas sobre la capacidad de la empresa para continuar con el negocio, sin embargo, de lo cual, eventos o condiciones futuras, no previstas en la Auditoría, podrían tener efecto significativo en el funcionamiento futuro de la empresa.
- Identificamos y valoramos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debido a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadas de errores o la elusión del control interno.
- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia de control interno de la entidad.
- Evaluamos lo adecuado de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la dirección.
- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por la dirección, del principio contable de empresa en funcionamiento y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como empresa en funcionamiento. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuras pueden ser causa de que la Compañía deje de ser una empresa en funcionamiento.



Campos & Asociados Cia. Ltda

AUDITORES Y CONSULTORES EMPRESARIALES



- Evaluamos la presentación global, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logre la presentación fiel.

Comunicamos a los responsables del gobierno de la entidad en relación con, entre otras cuestiones, el alcance planificado 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.

También proporcionamos a los responsables del gobierno de la entidad una declaración de que hemos cumplido los requerimientos de ética aplicables en relación con la independencia y comunicado a ellos acerca de todas las relaciones y demás cuestiones de las que se puede esperar razonablemente que puedan afectar a nuestra independencia y, en su caso, las correspondientes salvaguardas.

Entre las cuestiones que han sido objeto de comunicación con los responsables del gobierno de la entidad, destacamos las que han sido de mayor significatividad en la auditoría de sus estados financieros del periodo actual y que son, en consecuencia, las cuestiones clave de la auditoría. Describimos esas cuestiones en nuestro informe de auditoría salvo que las disposiciones legales o reglamentarias prohíban revelar públicamente la cuestión o, en circunstancias extremadamente poco frecuentes, determinemos que una cuestión no se debería comunicar en nuestro informe porque dicha razonablemente esperar que las consecuencias adversas de hacerlo superaran los beneficios de interés público de la misma.

Campos ASOC. Co. Ltda.

CAMPOS & ASOCIADOS CIA LTDA.
SC-RNAE No. 527

Juan Villalta Portilla

Ing. Juan Villalta Portilla
Representante Legal