

## INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

Al Presidente del:  
Tribunal de Justicia de la Comunidad Andina:

### ***Opinión Calificada***

Hemos auditado los estados financieros que se adjuntan del Tribunal de Justicia de la Comunidad Andina que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2018 y los correspondientes estados de resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como las notas a los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, excepto por los posibles efectos de los asuntos descritos en la sección "*Fundamentos de la Opinión Calificada*", los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la posición financiera del Tribunal de Justicia de la Comunidad Andina al 31 de diciembre del 2018, el resultado de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con la base contable descrita en las políticas contables determinadas por la Administración del Tribunal.

### ***Fundamentos de la Opinión Calificada***

1. Al 31 de diciembre del 2018, el Tribunal mantiene instalaciones, muebles y equipos por US\$88 mil, el tribunal no ha entregado información que soporte el saldo de dicha cuenta en razón de esta circunstancia y debido a la naturaleza de los registros contables, no nos ha sido posible determinar los efectos sobre los estados financieros adjuntos, así como la clasificación de los mismos.
2. Al 31 de diciembre del 2018, el Tribunal muestra un ajuste en resultados acumulados por US\$64,387, que corresponde al pago de una cuenta por cobrar, motivo por el cual se presenta una sobrevaluación del activo en dicho monto.

Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestra responsabilidad de acuerdo con dichas normas se describe más adelante en este informe en la sección "*Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros*". Somos independientes del Tribunal de Justicia de la Comunidad Andina de acuerdo con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA por sus siglas en inglés), y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con dicho Código. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión.

### ***Énfasis***

Sin calificar nuestra opinión, como se explica en la **Nota 2**, los estados financieros han sido preparados de acuerdo con las políticas contables descritas por la Administración del Tribunal. Estas normas difieren en ciertos aspectos de las Normas Internacionales de Información

Financiera - NIIF emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB); por esta razón, los estados financieros adjuntos no deben ser usados para otros propósitos.

### ***Responsabilidad de la Administración del Tribunal por los Estados Financieros***

La Administración es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros de conformidad con Normas Contables de General aceptación para la administración del Tribunal, y del control interno determinado por la Administración como necesario para permitir la preparación de los estados financieros libres de errores materiales, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de evaluar la capacidad del Tribunal para continuar como negocio en marcha, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados con negocio en marcha y el uso de la base contable de negocio en marcha, a menos que la Administración tenga la intención de liquidar la entidad o cesar sus operaciones, o bien, no tenga otra alternativa realista que hacerlo.

El Presidente del Tribunal es el responsable de supervisar el proceso de información financiera del Tribunal.

### ***Responsabilidad del Auditor en Relación con la Auditoría de los Estados Financieros***

Los objetivos de nuestra auditoría son obtener seguridad razonable de si los estados financieros en su conjunto están libres de errores materiales, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que incluya nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con Normas Internacionales de Auditoría (NIA), detectará siempre un error material cuando este exista. Errores pueden surgir debido a fraude o error y son considerados materiales si, individualmente o en su conjunto, pueden razonablemente preverse que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

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

- Identificamos y evaluamos los riesgos de error material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y ejecutamos 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 un error 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 intencionadamente erróneas o vulneración del control interno.
- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la entidad.
- Evaluamos si las políticas contables aplicadas son apropiadas y si las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Administración es razonable.
- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por parte de la Administración, de la base contable de negocio en marcha y, basados en la evidencia de auditoría obtenida, concluir si existe o no una incertidumbre material relacionada con eventos o condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la entidad para continuar como negocio

en marcha. Si concluyo que existe una incertidumbre material, se requiere que llame la atención en mi informe de auditoría a las respectivas revelaciones en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, expresar una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría, sin embargo, eventos o condiciones futuros pueden ocasionar que el Tribunal deje de ser una organización en funcionamiento.

- Evaluamos la presentación general, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros representan las transacciones y eventos subyacentes de un modo que logren una presentación razonable.

Comunicamos a los responsables de la Administración del Tribunal respecto a, entre otros asuntos, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificada y los hallazgos significativos, así como cualquier deficiencia significativa de control interno que identifique en el transcurso de la auditoría.

#### Otro asunto

Los estados financieros del Tribunal de Justicia de la Comunidad Andina, por el año terminado el 31 de diciembre del 2017, fueron auditados por la firma BDO ECUADOR CIA.LTDA., la cual emitió una opinión sin salvedades el 31 de agosto del 2018. El socio que firmó el informe fue Xavier Puebla.

  
Quito, 20 de septiembre del 2019  
RNAE No. 1023

  
Leonardo Aguirre  
Socio  
Licencia No. 36333