

CATHAY S.A.E.

**INFORME DE LOS AUDITORES
EXTERNOS INDEPENDIENTES**

**POR EL EJERCICIO FINALIZADO
EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023
COMPARATIVO AL 31 DE
DICIEMBRE DE 2022**

FEBRERO DE 2024

CATHAY S.A.E.

INFORME DE LOS AUDITORES EXTERNOS INDEPENDIENTES

POR EL EJERCICIO FINALIZADO AL 31 DICIEMBRE 2023 COMPARATIVO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

FEBRERO DE 2024

CONTENIDO

I. Informe de auditoria sobre estados financieros consolidados

- Dictamen de los auditores independientes

II. Estados Financieros Consolidados

- Balance General Consolidado
- Estado de Resultados Consolidado
- Notas a los Estados Financieros Consolidados

I. INFORME DE AUDITORIA SOBRE ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS

DICTAMEN DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A los Señores
Presidente y Miembros del Directorio de
CATHAY S.A.E.
Asunción, Paraguay

Identificación de los estados financieros consolidados objeto de la auditoría

1. Hemos auditado los estados financieros consolidados que se acompañan de **CATHAY S.A.E.**, que comprenden el balance general consolidado al 31 de diciembre de 2023, y el estado de resultados consolidado, así como un resumen de políticas contables importantes y otras notas aclaratorias sobre los estados financieros consolidados.

Responsabilidad de la administración por los estados financieros consolidados

2. La administración de **CATHAY S.A.E.** es responsable de la preparación y presentación razonable de los referidos estados financieros consolidados de acuerdo con las normas, reglamentaciones e instrucciones emitidas por la Superintendencia de Valores y con normas de información financiera emitidas por el Consejo de Contadores Públicos del Paraguay; tal como se describe en la Nota 2 a los estados financieros consolidados. Dicha responsabilidad incluye el diseño, implementación y mantenimiento de un sistema de control interno adecuado para la preparación y presentación razonable de los estados financieros consolidados que estén libres de representaciones erróneas de importancia relativa, ya sea debido a fraude o error; la selección y aplicación de políticas contables apropiadas; y la determinación de estimaciones contables que sean razonables de acuerdo con las circunstancias.

Responsabilidad del Auditor

3. Nuestra responsabilidad como auditores independientes es expresar una opinión sobre estos estados financieros consolidados con base en nuestra auditoría.
4. Efectuamos nuestra auditoría de acuerdo con normas básicas para la auditoría externa de los estados financieros de entidades fiscalizadas por la Superintendencia de Valores establecidas en la Resolución CNV CG N° 35/23 (Título 21) y con normas de auditoría emitidas por el Consejo de Contadores Públicos del Paraguay.
5. Dichas normas requieren que cumplamos con requisitos éticos; que planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener una seguridad razonable acerca de si los estados financieros están exentos de errores significativos. Una auditoría implica realizar procedimientos de auditoría para obtener evidencias acerca de los importes y las aseveraciones y revelaciones adecuadas efectuadas en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de errores significativos en los estados financieros consolidados, debido ya sea a fraudes o errores.
6. Al efectuar estas evaluaciones de riesgos, el auditor considera lo adecuado del sistema de control interno para la preparación y presentación razonable de los estados financieros consolidados de la Entidad, a fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no para el propósito de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la misma.

7. Una auditoria también incluye evaluar lo apropiado de las políticas contables utilizadas; la razonabilidad de las estimaciones contables efectuadas por la administración, y la evaluación de la correcta presentación de los mismos tomados en su conjunto. Consideramos que las evidencias de auditoria que hemos obtenido son suficientes y apropiadas para sustentar con una base razonable nuestra opinión.

Opinión

8. En nuestra opinión, los estados financieros consolidados mencionados precedentemente presentan razonablemente, en todos sus aspectos importantes, la posición financiera de **CATHAY S.A.E.** al 31 de diciembre de 2023, y de su desempeño financiero por el año que terminó a esa fecha, de acuerdo con normas, reglamentaciones e instrucciones contables impartidas por la Superintendencia de Valores y con normas de información financiera emitidas por el Consejo de Contadores Públicos del Paraguay.

Fernando Cardozo

Socio

Mat. Prof. CCP N° C – 563

Baker Tilly Paraguay

Firma Miembro de Baker Tilly International

Mat. Prof. CCP N° F-118

RUC. 80089255-0

Res. 82 E/18 CNV N° AE 053

28 de febrero de 2024

Asunción, Paraguay

II. ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS