

Informe de los auditores independientes

A. SUCURSAL COLOMBIA S.A.S. – Sucursal Ecuador

1. Hemos auditado los estados financieros conjuntos de A. SUCURSAL COLOMBIA S.A.S. Sucursal Ecuador (en adelante, la Sucursal) y las cuentas financieras de Colombia y subgrupo de cuentas por pagar del 2012, que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2012, y los correspondientes estados de resultados, estado de cambios en el patrimonio neto y estado de flujos de efectivo por el año comprendido en ese tiempo, así como el historial de las actividades públicas financieras significativas y otras notas explicativas.

Responsabilidad de la gerencia sobre los estados financieros

2. La gerencia de la Sucursal es responsable de la preparación y presentación honesta de estos estados financieros, de acuerdo con las normas internacionales de información financiera – NIIF, y de su honestidad interna determinada como necesaria por la gerencia, para permitir la preparación de estados financieros que no contengan distorsiones en su contenido debido a fraude o error.

Responsabilidad del auditor

3. Nuestra responsabilidad es la de expresar una opinión sobre los estados financieros conjuntos, basados en nuestra auditoría, que es una auditoría que efectuamos de acuerdo con normas internacionales de auditoría. Los estados financieros que cumplamos con los estándares NIIF, son fiables y reflejan una posición financiera correcta y razonable de la Sucursal y sus actividades financieras.

4. Una auditoría comprende la selección de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los datos y las revelaciones presentadas en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, que incluye la evaluación del riesgo de que los estados financieros contengan distorsiones significativas, debido a fraude o error. Al efectuar esta evaluación es posible que el auditor, luego de considerar los controles internos relevantes de la Sucursal, para la preparación y presentación honesta de los estados financieros, que el NIIF no revelen procedimientos suficientes en relación con los procedimientos, que el NIIF no propiamente de acuerdo con los estándares de efectividad del control interno de la Sucursal. Una auditoría también incluye la evaluación de si los controles de confiabilidad aplicados son apropiados y si las distorsiones, cuando existieran, por lo general son insignificantes, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros.

5. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión sobre los estados financieros.

Informe de los auditores independientes (continuación)

Bases para la calificación de la opinión

Limitaciones al alcance

6. A la fecha de nuestro informe no nos ha sido posible obtener información suficiente sobre las transacciones realizadas por US\$31.1M que corresponden al saldo de cuentas por pagar a compañías relacionadas, grupo de compañías (GOC) no detectadas en la determinación del valor del impuesto a la renta por US\$99.000, y tampoco hemos podido verificar al registro del ajuste por la pérdida de un activo de software asociado a un proveedor del exterior por US\$31.000 que sea de alto valor. En consecuencia, no nos ha sido posible evaluar la integridad, ocurrencia y medición de dichos registros.

7. Para nuestra auditoría, la administración nos proporcionó en respuesta a nuestra solicitud de verificación de las transacciones realizadas durante el año terminado el 31 de diciembre de 2012, una copia de los registros de las cuentas de ventas y estado de ventas que reportan los estados financieros adjuntos, como resultado de la comparación efectuada entre el registro auxiliar y los registros contables de transacciones diferentes al estado de ventas por US\$50.543 registrado en ventas con respecto al registro auxiliar, y en los estados por US\$33.236 registrados en ventas con respecto al registro auxiliar. Asimismo, en la elaboración de las transacciones contables con compañías relacionadas se reconocieron las operaciones incluidas en el plan mayor de compañías relacionadas con el detalle del registro auxiliar de operaciones autorizadas por la administración como resultado de esta investigación. En consecuencia, una diferencia de US\$18.36M de ventas no registrada en el libro mayor de cuentas por pagar a compañías relacionadas, debido a lo indicado, no nos ha sido posible verificar sobre los estados financieros y su efecto en el saldo de las cuentas de ventas, estado de ventas y cuentas por pagar a compañías relacionadas al 31 de diciembre de 2012.

Dependencia en la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera

8. Al 31 de diciembre de 2012 la Sucursal no registró provisiones contingenciales a bienes adquiridos y vendidos en dicho año por US\$32.500; en consecuencia, la utilidad del año y los resultados financieros se encuentran sobrestimados en dicho valor.

Opinión

9. En nuestra opinión, excepto por los posibles errores señalados en la información revelada en los párrafos 6 y 7 precedentes y, excepto por el efecto del ajuste en la medición en el período de procedimientos, sobre estos períodos cubiertos bajo el título "Bases para la calificación de la opinión", los estados financieros mencionados en el párrafo 1 reflejan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de A. SUCURSAL COLOMBIA S.A.S. – Sucursal Ecuador al 31 de diciembre de

Informe de los auditores independientes (continuación)

Bases para la emisión de la opinión

Unidad de negocio

6. A la fecha de nuestra revisión no nos ha sido posible obtener información acerca de ciertas transacciones realizadas por US\$22,184 (en incrementos de valor de cuentas por pagar con compañías relacionadas, que no consideramos como un indicador en la determinación del efecto del impuesto a la renta por US\$99,000, y tampoco hemos podido verificar el registro del Apéndice por la revisión de los datos de software adquirido a un proveedor del exterior por US\$21,000 que era de alto valor). En este sentido no nos ha sido posible prestar la diligencia, suficiencia y exactitud de dichos registros.
7. Para nuestra auditoría, la administración nos proporcionó un reporte auxiliar de ventas y costo de ventas de las transacciones realizadas durante el año terminado el 31 de diciembre de 2012. Este reporte auxiliar fue utilizado para probar el margen de contribución y verificar los registros de las ventas de ventas y costos de ventas que reportan las cuentas relacionadas. Como resultado de la comparación efectuada entre el registro auxiliar y los registros contables, se identificaron diferencias en el costo de ventas por US\$5,543 registradas en la cuenta con respecto al registro auxiliar, y en los ingresos por US\$53,836 registradas en exceso con respecto al registro auxiliar. Al revisar, en la elaboración de las transacciones realizadas con compañías relacionadas se realizaron los siguientes ajustes: se registraron ingresos en el otro mayor de compañías relacionadas con el detalle del capital accionario en participaciones o acciones por la administración, como resultado de esta reconciliación, se identificó una diferencia de US\$181,364 de cuentas no reconocidas en el otro mayor de cuentas por pagar a compañías relacionadas. Debido a la revisión, no nos ha sido posible concluir sobre la integridad probabilidad y su efecto en el saldo de las cuentas de ventas, costos de ventas y cuentas por pagar a compañías relacionadas al 31 de diciembre de 2012.

Deviación en la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera

8. Al 31 de diciembre de 2012 la Sijunsa no reportó provisiones por depreciación a bienes raíces y vendidos en dicho año por US\$32,500 en los estados, la utilidad del año y los resultados acumulados en los estados financieros en dicho año.

Opinión

9. En nuestra opinión, excepto por los posibles ajustes o modificaciones posibles obtener la información incluida en los párrafos 6 y 7 precedentes y, respecto por el efecto del ajuste que se muestra en el párrafo 8 precedentes, estos estados financieros bajo el título "Bases para la emisión de la opinión", los estados financieros mencionados en el párrafo 1, presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de Aulivir Cuentas S.A.S., "Sijunsa Sijunsa" al 31 de diciembre de