



Tel: +593 2 254 4024
Fax: +593 2 223 2621
www.bdo.ec

Amazonas N21-252 y Carrión
Edificio Londres, Piso 5
Quito - Ecuador
Código Postal: 17-11-5058 CCI

Tel: +593 4 256 5394
Fax: +593 4 256 1433

9 de Octubre 100 y Malecón
Edificio La Previsora, Piso 25, Oficina 2505
Guayaquil - Ecuador
Código Postal: 09-01-3493

Informe de los Auditores Independientes

A los señores Accionistas y Junta Directiva de
Operación y Negocios NEGCORPBIS S.A.

Dictamen sobre los estados financieros

1. Hemos auditado los estados de situación financiera clasificados de Operación y Negocios NEGCORPBIS S.A. al 31 de diciembre de 2013 y 2012, y los correspondientes estados de resultados integrales por función, cambios en el patrimonio neto y flujos de efectivo - método directo por los años terminados al 31 de diciembre de 2013 y 2012 de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, así como el resumen de políticas contables significativas y otras notas aclaratorias.

Responsabilidad de la administración sobre los estados financieros

2. La Administración es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener el control interno relevante a la preparación y presentación razonable de los estados financieros que estén libres de representaciones erróneas de importancia relativa, ya sea debido a fraude o error; seleccionando y aplicando políticas contables apropiadas y haciendo estimaciones contables que sean razonables en las circunstancias.

Responsabilidad del auditor

3. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros con base a nuestra auditoría. Excepto por lo mencionado en el párrafo quinto, condujimos nuestra auditoría de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento NIAA. Dichas normas requieren que cumplamos con requisitos éticos, así como que planeemos y desempeñemos la auditoría para obtener seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de representación errónea de importancia relativa.

4. Una auditoría implica desempeñar procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los montos y revelaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de representación errónea de importancia relativa de los estados financieros, ya sea debido a fraude o a error. Al hacer esas evaluaciones del riesgo, el auditor considera el control interno relevante a la preparación y presentación razonable de los estados financieros por Operación y Negocios NEGCORPBIS S.A., para diseñar los procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el fin de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de Operación y Negocios NEGCORPBIS S.A. Una auditoría también incluye, evaluar la propiedad de las políticas contables usadas y lo razonable de las estimaciones contables hechas por la Administración, así como evaluar la presentación general de los estados financieros. Creemos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión de auditoría.
5. Al 31 de diciembre de 2012, no estuvimos presentes en la toma física de las existencias cuyo saldo es de US\$934,756, debido a que nuestra contratación como auditores fue posterior a esa fecha. Los saldos del inventario al 31 de diciembre de 2012 tienen efecto en la determinación de los costos y gastos por el año terminado en esa fecha. En razón de esta circunstancia no fue posible determinar los posibles efectos en los estados financieros adjuntos.

Opinión

6. En nuestra opinión, excepto por los efectos de aquellos ajustes de haberse requerido alguno que pudieron haber sido determinados como necesarios si no hubiera existido la limitación mencionada en el párrafo quinto respecto al ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2012, los estados financieros antes mencionados presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, la situación financiera de Operación y Negocios NEGCORPBIS S.A., al 31 de diciembre de 2013 y 2012, los resultados integrales por función de sus operaciones, los cambios en el patrimonio neto y los flujos de efectivo método directo por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera NIIF.

Énfasis

8. La Superintendencia de compañías con resolución No. SC.IJ.DJCPTE.Q.14.000120, de fecha 28 enero de 2014, resuelve aprobar la modificación del objeto social, el aumento del capital de US\$800 a US\$ 51,035,583 y la reforma de estatutos de la compañía Operación y Negocios NEGCORPBIS S.A., en los términos constantes en la escritura pública otorgada el 22 de octubre de 2012 ante Notario primero del Distrito Metropolitano de Quito; y, disponer que un extracto de la misma se publique, por una vez en uno de los periódicos de mayor circulación en el Distrito Metropolitano de Quito.

9. El Artículo 84 del Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno señala que los sujetos pasivos del Impuesto a la Renta, que realicen operaciones con partes relacionadas, adicionalmente a su declaración anual de Impuesto a la Renta, presentarán al Servicio de Rentas Internas el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas e Informe Integral de Precios de Transferencia, en un plazo no mayor a dos meses contados a partir de la fecha de exigibilidad de la declaración del Impuesto a la Renta; al respecto, a la fecha de emisión de este informe, la Administración de la Compañía nos ha manifestado que se encuentra analizando las referidas normas con el fin de establecer el efecto impositivo para el año 2012.
10. Los estados financieros adjuntos fueron preparados considerando que Operación y Negocios NEGCORPBIS S.A., continuará como un negocio en marcha, al 31 de diciembre de 2012 la Superintendencia de Compañías no ha aprobado el aumento de capital ingresado por la Compañía mediante trámite N.1379 de 29 de octubre del 2012, según los estados financieros al 31 de diciembre de 2011 se encuentra en causal de disolución por pérdidas, de acuerdo con lo dispuesto en el numeral 6 del Art. 361 de la Ley de Compañías, estas condiciones establecen dudas significativas sobre la capacidad de continuar como negocio en marcha. Los estados financieros no incluyen ningún ajuste relacionado con la recuperación y clasificación de los montos de los activos y los pasivos que podrían resultar de esta incertidumbre, así como de la posible liquidación de la Compañía.

Informe sobre otros requisitos legales y reguladores

11. Nuestra opinión sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la Compañía, como agente de retención y percepción por el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2013, se emite por separado.



Abril 15, 2014
RNAE No. 193
Quito, Ecuador



Román Pineda - Socio