



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

Amazonas N21-252 y Carrión
Edificio Londres, Piso 5 y 6
Quito - Ecuador
Código Postal: 170526

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

Víctor Manuel Rendón 401 y General
Córdova, Edificio Amazonas, Piso 9
Guayaquil - Ecuador
Código Postal: 090306

Informe de los Auditores Independientes

A Los miembros del Directorio y Junta General de Accionistas de
Operación y Negocios Negcorpbis S.A.

Opinión con salvedades

Hemos auditado los estados financieros de Operación y Negocios Negcorpbis S.A., que corresponden al estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2016 y los correspondientes estados de resultados integrales, cambios en el patrimonio neto y flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de políticas contables significativas.

En nuestra opinión, excepto por los posibles efectos descritos en los párrafos de "Fundamentos de la opinión con salvedades", 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 2016, así como el resultado integral de sus operaciones y el flujo de efectivo por el año terminado en dicha fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Fundamentos de la opinión con salvedades

Limitaciones al alcance.

Al 31 de diciembre de 2016, no estuvimos presentes en la toma física de existencias cuyo saldo fue de US\$377,555. Los saldos del inventario al 31 de diciembre de 2016 tienen efecto en la determinación de los costos y gastos por el año terminado en esa fecha. En razón de esta circunstancia no nos fue posible satisfacernos de las cantidades del inventario por medio de otros procedimientos de auditoría y no nos fue factible determinar los posibles efectos sobre los estados financieros adjuntos.

Al 31 de diciembre de 2016, la Compañía no ha determinado y registrado de manera retrospectiva como activo biológico al importe de los productos agrícolas a ser cosechados de plantas productoras como lo establece la enmienda a la NIC 16 y NIC 41. En razón de esta circunstancia no nos fue factible determinar los posibles efectos sobre los estados financieros adjuntos.

Al 31 de diciembre de 2016, la Compañía no nos proporcionó el análisis de: costo amortizado de sus cuentas por pagar e impuestos diferidos, que nos permitan, determinar los efectos reconocidos en resultados durante el período, y reflejar a esta fecha los efectos que se derivarían de estas operaciones, conforme lo establecido en la NIC 32, NIC 39 y NIC 12. En razón de estas circunstancias no nos fue factible determinar los posibles efectos sobre los estados financieros adjuntos.



Al 31 de diciembre de 2016, la Compañía no ha regularizado los saldos de los pasivos por beneficios a los empleados de jubilación patronal y desahucio e indemnizaciones que a la fecha antes indicada presentan un saldo de US\$839,650 y US\$253,929 respectivamente, de acuerdo a las provisiones establecidas en los informes actuariales reestructurados de acuerdo a las enmiendas a la NIC 19. La aplicación de la mencionada enmienda tiene efectos en los estados financieros auditados de los períodos 2014, 2015 y 2016, conforme lo establecido en la NIC 8. En razón de esta circunstancia no nos fue factible determinar los posibles efectos sobre los estados financieros.

Al 31 de diciembre de 2016, la Compañía mantiene registrados en Inversiones Financieras en Extractora y Procesadora de Aceites EPACEM S.A., inversiones realizadas en el año 2014, que corresponden a aportes para futuras capitalizaciones por US\$2,515,550 en la compañía antes indicada, los mismos que de acuerdo a las normas vigentes se debían capitalizar en un plazo máximo de un año. Los aportes no capitalizados deben ser reconocidos y valorados como préstamos a relacionadas. En razón de esta circunstancia no nos fue factible determinar los posibles efectos sobre los estados financieros adjuntos.

Énfasis

Sin calificar nuestra opinión, como se menciona en la Nota 23 a los estados financieros, los estados financieros adjuntos fueron preparados considerando que Operación y Negocios Negcorpbis S.A., continuará como un negocio en marcha, sin embargo, la Compañía presenta las siguientes situaciones adversas: pérdidas significativas por tres años consecutivos 2016, 2015 y 2014 por US\$1,625,855; US\$1,090,106 y US\$41,969 respectivamente, disminución significativa de los flujos de efectivo netos; capital de trabajo negativo al 31 de diciembre de 2016 por US\$(5,498,201). Además, la Compañía mantiene valores pendientes de pago al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS) por US\$1,765,010, obligación generada en años anteriores y que durante el período 2016 no ha tenido movimiento, situación que ha ocasionado demandas judiciales por parte de este organismo de control, así como, también ha sufrido la cancelaciones de sus cuentas corrientes; estas situaciones representan indicios de fuente interna sobre un posible deterioro del valor de sus activos (incluye activos individuales y unidades generadoras de efectivo).

Bases para nuestra opinión

Realizamos nuestra auditoría de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades bajo estas normas se describen más detalladamente en la sección de "Responsabilidades del Auditor para la Auditoría de los estados financieros" de nuestro informe. Somos independientes de la Compañía de acuerdo con el Código de Ética del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA), junto con los requisitos éticos que son relevantes para nuestra auditoría de los estados financieros en Ecuador y hemos cumplido con nuestras otras responsabilidades éticas de acuerdo con estos requisitos y el Código de Ética. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido en nuestra auditoría proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión de auditoría con salvedades.

Otras cuestiones

Los estados financieros de Compañía Operación y Negocios Negcorpbis S.A., por el año terminado al 31 de diciembre de 2015, fueron examinados por otros auditores, cuyo informe de fecha 18 de julio de 2016, expresó una opinión con salvedades.



Responsabilidades de la Administración sobre los estados financieros

La Administración de la Compañía es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), y de control interno que la Administración considere necesario para permitir la preparación de estos 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 de la Compañía para continuar como una empresa en marcha, revelando, según corresponda, asuntos relacionados con el negocio en marcha y utilizando la base contable de negocio en marcha a menos que la Administración intente liquidar la Compañía o cesar operaciones, o no tiene otra alternativa realista sino hacerlo.

Los miembros de la Administración de la Compañía son responsables de supervisar el proceso de información financiera de la Compañía.

Responsabilidades del auditor para la auditoría de los estados financieros

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de errores significativos, ya sea por fraude o error y emitir un informe de auditoría que incluya nuestra opinión. Un aseguramiento razonable es un alto nivel de seguridad, pero no es una garantía que una auditoría realizada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) siempre detecte un error significativo cuando este exista. Los errores significativos pueden surgir de fraude o error y se consideran significativos, siempre y cuando de manera individual o en conjunto, éstos pudiesen influir en las decisiones económicas a ser tomadas por los usuarios basados en dichos estados financieros.

Una descripción más detallada de las responsabilidades del auditor para la auditoría de los estados financieros se encuentra descrita en el Apéndice al Informe de los Auditores Independientes adjunto.

Informe sobre otros requisitos legales y reglamentarios

Nuestro informe adicional de cumplimiento tributario como agente de retención y percepción de Operación y Negocios Negcorpbis S.A. por el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2017, se emite por separado.

BDO ECUADOR

Febrero 23, 2018
RNAE No. 193
Quito, Ecuador



Paul Lastuisa Socio