

## INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A los Señores Accionistas y Señores Miembros del Directorio de

COMERCIALIZADORA BIOPALM S.A.

Quito DM, 20 de junio 2014

### 1. Informe sobre los estados financieros

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de COMERCIALIZADORA BIOPALM S.A., que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2013, el estado de resultado integral, el estado de cambios en el patrimonio y el estado de flujos de efectivo correspondientes al año terminado en esa fecha, con un resumen de las políticas contables significativas y las notas aclaratorias pertinentes a los estados financieros.

### 2. Responsabilidad de la Gerencia sobre los estados financieros

La gerencia de la compañía es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF. Esa responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener el control interno que la gerencia considere pertinente para permitir la preparación y presentación razonable de los estados financieros, libres de presentaciones erróneas de importancia relativa, ya sea como resultado de fraude o error, mediante la selección y aplicación de políticas contables apropiadas y la presentación de estimaciones contables razonables de acuerdo con las circunstancias.

### 3. Responsabilidad del Auditor

Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los estados financieros, basados en nuestra auditoría. Nuestra auditoría fue realizada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría - NIA. Esas normas requieren que cumplamos con requerimientos éticos y que planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener seguridad razonable de si los estados financieros están libres de errores materiales.

Una auditoría comprende la ejecución de procedimientos para la obtención de evidencias de auditoría sobre los saldos y las revelaciones presentadas en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de error material en los estados financieros como resultado de fraude o error. Al efectuar esa evaluación de riesgos, el auditor toma en consideración los controles internos relevantes de la compañía para la preparación y presentación razonable de los estados financieros, para diseñar procedimientos de auditoría apropiados de acuerdo con las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la compañía. Una auditoría también comprende la evaluación de si las políticas de contabilidad aplicadas son apropiadas y de que las estimaciones contables realizadas por la gerencia son razonables, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión de auditoría.



#### 4. Base para opinión con salvedades

Al 31 de diciembre 2013 la cuenta corriente No. 536953-3 del Banco del Pacífico registra un saldo de 50.682,73 USD. Según la conciliación bancaria el saldo acumulado por cheques girados y no cobrados a partir de enero 2010 suman 101.532,63 USD. Según la cuenta bancaria registra un saldo de 13,76 USD. Adicionalmente, registra un sobregiro de 101.580,17 USD, como resultado de ajustes realizados sin ninguna base legal.

A la fecha de cierre las cuentas: Clientes por 63.689,57 USD, Otros Anticipos a Proveedores por 346.596,18 USD, Proveedores Locales por 234.747,89 y Cuentas por Pagar Otros por 928.067,07 y, Cuentas por pagar Otros Accionistas por 209.000,00 USD., no tienen anexos de saldos conciliados con los módulos del sistema de Contabilidad.

La cuenta de pasivo no revela la provisión para jubilación patronal y bonificación por desahucio de la nómina de empleados. La empresa viene operando desde el año 2010.

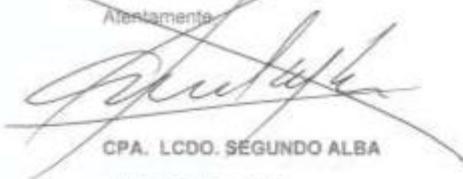
La cuenta de Gastos por compras de materiales y suministros registra el importe de 23.842,05 USD, para dar de baja el saldo del aceite en crudo comprado mediante factura del 20 de mayo 2013. El cargo a la cuenta de gastos no tiene ningún justificativo legal de respaldo relacionado con la custodia y su consumo durante el periodo de mayo a diciembre 2013.

La reposición de gastos administrativos a los ejecutivos de la empresa, que no cumplen con estándares de control interno por el importe de 47.419,91 USD se contabiliza en la cuenta Otros Costos No Operacionales. Igualmente, por deficiencias de control se acumula en la cuenta Otros Gastos 5.576,17 USD.

#### 5. Opinión del Auditor

En nuestra opinión, excepto por los ajustes que se den por lo comentado en los párrafos de base para la opinión con salvedades, los referidos estados financieros presentan razonablemente la situación financiera de COMERCIALIZADORA BIOPALM S.A., al 31 de diciembre de 2013, así como los resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF.

Atestamento



CPA. LCDO. SEGUNDO ALBA

AUDITOR EXTERNO  
SC. RNAE No. 382  
Registro Nacional de Auditores Externos

## COMERCIALIZADORA BIOPALM S.A.

AUDITORIA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

<b>CONTENIDO</b>	<b>pág.</b>
Informe del Auditor Independiente	1-2
Estado de Situación Financiera	3-4
Estado de Resultados	5
Estado de Patrimonio de los Accionistas	6
Estados de Flujos de Efectivo	7-8
Notas a los estados financieros	9-13

---