



SUPERINTENDENCIA  
DE COMPAÑÍAS

**MEMORANDO No. SC. ICI. DAI. Q. 11. 334**

**PARA** : JEFE DE DOCUMENTACIÓN Y ARCHIVO ✓  
**DE** : DIRECTORA DE AUDITORÍA E INTERVENCIÓN  
**ASUNTO** : ENVÍO DE INFORMES DE AUDITORÍA EXTERNA  
**FECHA** : 19 de abril del 2011

Una vez que los informes de auditoría externa por los ejercicios económicos del año 2009 de las compañías: UNILIMPIO S. A., SUDAMERICA ENERGY SUDAMER S. A., VICOMBUSTIBLES CIA. LTDA e INTRAFUEL CIA. LTDA., emitidos por la auditora MARCIA PAULINA LEMA NAVARRETE, han sido modificados para adecuarlos a los principios y procedimientos establecidos en las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento (NIAA's), adjunto los referidos informes, a fin de que sean considerados como sustitutos a los inicialmente presentados en esta Institución.

Atentamente,

**GILDA BAUTISTA CEDEÑO**

Adj. lo indicado  
Trámite: 3293-0  
GBC/POC

Auditoría Auditoría C.A. 1445

EXPH 260343

CPA. Dra. Marcia Lema  
Contabilidades  
Auditorías  
Asesoramiento

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE  
COMPAÑÍA INTRAFUEL CIA. LTDA. - 2009

## INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

**INTRAFUEL CIA.LTDA.**

**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

Av. Manuel Alvarado y Cardenal de la Torre, Pasaje 24 No.S23-96 Tercer Piso  
Telefax: 2733975 – celular 085645157  
E' mail: [Asercont@hotmail.com](mailto:Asercont@hotmail.com)  
Quito - Ecuador.

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE  
COMPAÑÍA INTRAFUEL CIA. LTDA.- 2009

**INTRAFUEL CIA. LTDA.**

**ESTADOS FINANCIEROS**

**31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

**INDICE**

- Informe de los Auditores Independientes
- Balance General
- Estado de Resultados
- Notas a los Estados Financieros

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE  
COMPAÑÍA INTRAFUEL CIA. LTDA.- 2009

**INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES**

**A LOS SEÑORES SOCIOS DE INTRAFUEL CIA. LTDA.**

**Informe sobre los Estados Financieros:**

Hemos examinado los Estados Financieros de **INTRAFUEL CIA. LTDA.**, al 31 de Diciembre del 2009, que se acompañan y que comprenden: El Balance General y los Estados de Resultados, de Evolución de Patrimonio y de Flujo del Efectivo, por el año terminados en esa fecha, así como un resumen de las políticas contables más significativas y otras notas explicativas.

**Responsabilidad de la Administración de la Compañía sobre los Estados Financieros:**

La administración de la Compañía es responsable por la preparación y presentación de dichos estados financieros, en concordancia con las Normas Ecuatorianas de Contabilidad. Esta responsabilidad incluye: el diseño, la implementación y el mantenimiento del control interno que es pertinente a la preparación y presentación razonable de los Estados Financieros de forma que estos no contengan errores importantes causados por fraude o error, mediante la selección y aplicación de políticas contables apropiadas y de las estimaciones contables que sean razonables de acuerdo a las circunstancias.

**Responsabilidad del Auditor Externo:**

Mi responsabilidad es expresar una opinión sobre dichos estados financieros, en base a los procedimientos de auditoría, que fueron efectuados de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría (NIAAS), las mismas que requieren el cumplimiento de requisitos éticos y la planificación y ejecución de esos procedimientos para lograr certeza razonable de que los estados financieros están exentos de distorsiones importantes.

Una auditoría también comprende la realización de procedimientos para obtener evidencia suficiente sobre los saldos y revelaciones contenidas en los estados financieros, Dichos procedimientos dependen del Juicio del Auditor, e incluyen la evaluación del riesgo de que los estados financieros puedan contener distorsiones importantes debido a fraude o error. Al efectuar la evaluación del riesgo, el Auditor toma en consideración el Control Interno de la Compañía que es relevante para la preparación razonable de los estados financieros, a fin de diseñar los procedimientos de auditoría apropiados en las circunstancias, aunque no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del mismo. Una auditoría incluye también la evaluación de los principios de contabilidad observados son apropiados y de que las estimaciones contables se ajustan a los principios de equidad y razonabilidad, así como también incluye la evaluación de la presentación general de los estados financieros.

Considero que la evidencia de la auditoría que he obtenido es suficiente y apropiada y proporciona una base para expresar mi opinión.

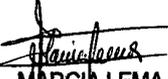
INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE  
COMPAÑÍA INTRAFUEL CIA. LTDA.- 2009

**Opinión**

a) Auditoria no pudo evidenciar el Estado de Evolución del Patrimonio y el Estado del Flujo del Efectivo.

En mi opinión, los estado financieros que se mencionan en el primer párrafo, presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de **INTRAFUEL CIA. LTDA**, al 31 de Diciembre del 2009, la situación financiera, los resultados de sus operaciones, por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con las Normas Ecuatorianas de Contabilidad y con Regulaciones Vigentes.

Mi opinión sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de **INTRAFUEL CIA. LTDA**, corresponde al ejercicio terminado el 31 de Diciembre del 2009, que es requerida por disposiciones legales vigentes, se presenta por separado.

  
**MARCIA LEMA**  
**AUDITORA EXTERNA**  
**RNAE 639**

Quito, mayo del 2010

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE  
COMPAÑÍA INTRAFUEL CIA. LTDA. - 2009

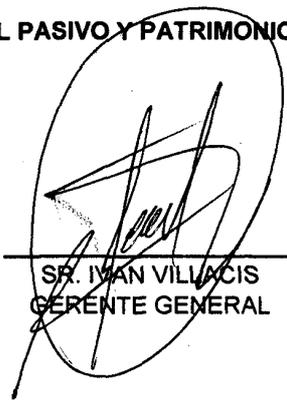
**INTRAFUEL CIA.LTDA**  
**BALANCE GENERAL**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**  
**(Expresado en dólares Estadounidenses)**

CUENTAS	NOTAS	SALDOS	
		31-dic-08	31-dic-09
<b>ACTIVO</b>			
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>			
Caja-Bancos	2	5.163,85	41.723,98
Inversiones Temporales	3	1.300.000,00	1.300.000,00
Cuentas por Cobrar	4	44.079,53	29.831,95
Otras cuentas por cobrar	5	29.879,77	1.035.173,16
Anticipos de Impuesto a la Renta	6	3.584,15	32.734,82
Inventarios	7	4.833,45	43.580,03
Total Activo Corriente		1.387.540,75	2.483.043,94
<b>ACTIVO FIJOS</b>			
Bienes Depreciables	8	7.431,28	166.183,27
Total Activos Fijos		7.431,28	166.183,27
<b>OTROS ACTIVOS</b>			
Activos Diferidos	9	235,05	188,01
Activos L/P	10	335.098,70	335.098,70
Total Otros Activos		335.333,75	335.286,71
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>1.730.305,78</b>	<b>2.984.513,92</b>

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE  
COMPAÑIA INTRAFUEL CIA. LTDA.- 2009

**INTRAFUEL CIA.LTDA**  
**BALANCE GENERAL**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**  
**(Expresado en dólares Estadounidenses)**

CUENTAS	NOTAS	SALDOS	
		31-dic-08	31-dic-09
<b>PASIVOS</b>			
<b>PASIVOS CORRIENTES</b>			
Obligaciones Financieras	11	15.009,99	517.188,12
Cuentas por Pagar	12	1.300.000,00	1.300.000,00
Deudas Comerciales	13	82.268,61	170.819,36
Acreedores Varios	14	94,50	15.524,67
Sueldos y Prestaciones Sociales	15	3.143,25	18.441,06
Impuestos	16	518,05	1.556,59
<b>TOTAL PASIVOS CORRIENTES</b>		<b>1.401.034,40</b>	<b>2.023.529,80</b>
<b>OTROS PASIVOS</b>			
Pasivo L/P	17	369.521,80	768.459,39
Garantía Recibida por Arriendos	18	0,00	3.800,00
<b>TOTAL OTROS PASIVOS</b>		<b>369.521,80</b>	<b>772.259,39</b>
<b>TOTAL PASIVOS</b>		<b>1.770.556,20</b>	<b>2.795.789,19</b>
<b>PATRIMONIO</b>			
Capital Suscrito y Pagado	19	400,00	50.000,00
Utilidad Acumulada	19	-40.650,39	179.375,57
Utilidad del Ejercicio	19	0,00	-40.650,41
Diferencia	19	-0,03	-0,44
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>-40.250,42</b>	<b>188.724,72</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>1.730.305,78</b>	<b>2.984.513,91</b>

  
SR. IVAN VILLACIS  
GERENTE GENERAL

  
ING. KAROLA ESCUDERO  
CONTADORA GENERAL  
No.17-03163

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE  
COMPAÑIA INTRAFUEL CIA. LTDA.- 2009

**INTRAFUEL CIA.LTDA**  
**BALANCE DE RESULTADOS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**  
**(Expresado en dólares Estadounidenses)**

CUENTAS	NOTAS	SALDOS	
		31-dic-08	31-dic-09
<b>INGRESOS</b>			
Ventas de Mercadería	20	116.332,18	10.251.723,57
Otros Ingresos	20	1,53	43.363,82
<b>TOTAL INGRESOS</b>		<b>116.333,71</b>	<b>10.295.087,39</b>
<b>COSTOS Y GASTOS</b>			
Costo de Ventas	21	107.386,91	9.159.824,70
Gastos de Administración	22	48.535,59	891.939,46
Gastos Financieros	22	163,20	20.429,95
Otros Egresos	22	898,40	43.517,71
<b>TOTAL COSTOS Y GASTOS</b>		<b>156.984,10</b>	<b>10.115.711,82</b>
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>		<b>(40.650,39)</b>	<b>179.375,57</b>



SR. IVAN VILLACIS  
GERENTE GENERAL



ING. KAROLA ESCUDERO  
CONTADORA GENERAL  
No.17-03163

Las notas explicativas anexas del 1 al 22 son parte integrantes de los estados financieros.

## **EMPRESA: COMPAÑÍA INTRAFUEL CIA. LTDA.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

#### **NOTA 1. PRINCIPALES POLITICAS Y PRACTICAS CONTABLES**

Las políticas de contabilidad que sigue la compañía están de acuerdo con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en el Ecuador (Normas Ecuatorianas de Contabilidad NEC), los cuales requieren que la Gerencia efectúe ciertas estimaciones y utilice ciertos supuestos, para determinar la valuación de algunas de las partidas incluidas en los estados financieros y para efectuar las revelaciones que se requiere presentar en los mismos. Aún cuando pueden llegar a diferir de su efecto final, la Administración considera que las estimaciones y supuestos utilizados fueron adecuados en las circunstancias.

##### **Identificación de la Compañía**

**INTRAFUEL CIA. LTDA.**, es una compañía ecuatoriana, domiciliada en la ciudad de Quito, se constituye en Quito Distrito Metropolitano, capital de la República del Ecuador, ante la Notaría Vigésimo Segundo del Dr. Fabián Eduardo Solano Pazmiño el 27 de mayo del 2008, e inscrita con el Registro Mercantil No. 1304 del 30 de junio de 2008.

Con fecha 12 de octubre del 2009, la empresa realiza el Incremento de Capital, escritura otorgada en la Notaría Vigésimo Segundo del Dr. Fabián Eduardo Solano Pazmiño el 12 de octubre del 2009.

##### **Operaciones**

La empresa desde su creación hasta la fecha ha cumplido algunos de sus objetivos sociales como es la venta al por mayor y menor de combustible en general, promoción, planificación y construcción a través de terceros de Estación de Servicios de expendio de derivados de petróleo, administración de estaciones de servicios de derivados de petróleo, participar en licitaciones de parte del estado o cualquier entidad pública o privada en la prestación de servicios de venta de combustibles.

##### **Base de Presentación de los Estados Financieros**

La compañía registra sus transacciones a los precios históricos que estuvieron en vigencia en las fechas que ocurrieron las transacciones y bajo la norma de lo devengado, persiguiendo la presentación de sus estados contables de acuerdo a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y de acuerdos con las Normas Ecuatorianas de Contabilidad, con las regulaciones pertinentes contenidas en la Ley de Impuesto a la Renta y su Reglamento, y en la Ley de Compañías y sus regulaciones. El ejercicio económico comprende de enero a diciembre de cada año.

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE  
COMPAÑÍA INTRAFUEL CIA. LTDA.- 2009

### **Negocio en Marcha**

**INTRAFUEL CIA. LTDA.**, es una compañía con antecedentes de empresa en marcha, por el movimiento económico de sus operaciones y por el tiempo que dispone para seguir funcionando en el futuro de acuerdo a su constitución. La empresa ha generado durante el ejercicio económico con fecha al 31 de diciembre de 2009 ventas, compras, activos y pasivos.

### **Reconocimiento de Ingresos**

Los ingresos se reconocen cuando se realizan la factura, es decir cuando el bien es transferido independientemente de su cobro al comprador.

### **Propiedad, Maquinaria y Equipo**

Los saldos de activos fijos se registran al costo de adquisición y están constituidas principalmente por: Planta y Equipo, Muebles y Enseres, Equipo de Computación, Vehículos, Equipo de Oficina.

Los gastos por depreciación se cargan a los resultados del año y se calculan bajo el método de línea recta, en función de los años de la vida útil estimada.

Los activos fijos que la empresa compra, se registran directamente en un comprobante de diario al momento de la compra, para lo cual el valor del IVA es utilizado como crédito tributario.

### **Depreciación**

En cuanto a los porcentajes de depreciación utilizados por la empresa tenemos los siguientes:

Planta y Equipo	10.00%
Muebles y Enseres	10.00%
Equipo de Computación	33.33%
Vehículos	20.00%
Equipo de Oficina	10.00%

### **Cargos Diferidos**

La empresa al 31 de diciembre del 2009 registra en cargos diferidos gastos de constitución por USD 235.05.

### **Participación a Trabajadores**

De conformidad con disposiciones legales, la compañía pagará a sus trabajadores una participación del 15% sobre las utilidades del ejercicio.

### **Impuesto a la Renta**

De acuerdo con la Ley de Régimen Tributario Interno, la utilidad impositiva de la compañía, está gravada con una tarifa del 25%, sin inversión, pero en el RALORTI CAPITULO VIII SECCION I ART. 47 le autoriza a que pague el 15% siempre y cuando el 10% restante se reinvierta en la compra de equipos y maquinaria nueva y que se relacionen directamente con la actividad económica.

### **Ingresos, Costos:**

Se contabiliza según la propia naturaleza de los mismos.

### **Emisión de Balances**

La contabilidad se lleva en un sistema computarizado llamado MICROWIN adquirido por la empresa, es un paquete que permite la emisión de balances mensuales, semestrales o anuales, el sistema es confiable y da seguridad de los registros, el sistema tiene módulos para: Contabilidad/Bancos, Cuentas por Cobrar/Clientes, Cuentas por Pagar/Proveedores, Control de Inventarios.

### **Cuentas por Cobrar**

Se registra en esta cuenta los saldos pendientes de cobro a clientes por la venta de combustible, Tarjetas de Crédito, Anticipos y Préstamos Empleados, Anticipo Proveedores, Préstamos y Otras cuentas por cobrar.

### **Inventarios**

La empresa al 31 de diciembre del 2009 registra inventarios en: Combustibles

Para descargar sus inventarios utiliza el método promedio.

### **Inversiones en acciones y participaciones**

La empresa al 31 de diciembre del 2009 registra inversiones en derechos Fiduciarios e Inversiones en Proyecto.

### **Inversiones Temporales**

La empresa al 31 de diciembre del 2009 no registra inversiones temporales.

### **Registros Contables y Unidad Monetaria**

Los registros contables de la compañía se llevan en dólares de Estados Unidos de Norteamérica, que es la moneda de curso legal adoptada en el Ecuador desde el año 2000.

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE  
COMPAÑIA INTRAFUEL CIA. LTDA.- 2009

**Partes Relacionadas**

La empresa al 31 de diciembre del 2009 tiene como empresa relacionada a Vicombustibles Cia. Ltda.

**Subsidiarias**

La empresa no tiene ni es subsidiaria de otras empresas

**Responsabilidad de la Administración**

La compañía tiene para la Administración al Gerente General, mismo que ha firmado la carta de representación y está siempre pendiente de los temas financieros y contables de la empresa.

**Organización de la Empresa**

La empresa no tiene un organigrama funcional, donde se muestren niveles de jerarquía y de responsabilidad, así como las principales funciones de cada departamento, la Gerencia General es la encargada de emitir disposiciones, los organigramas deben ser estructurados de acuerdo a las necesidades de la compañía.

**Propiedad Intelectual**

La compañía no registra en propiedad intelectual su programa MICROWIN.

**Precios de Transferencia**

Al 31 de diciembre del 2009, la empresa no tiene registros con relacionadas del exterior.

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE  
COMPAÑÍA INTRAFUEL CIA. LTDA. - 2009

**NOTA 2. CAJA-BANCOS**

El saldo se desglosa de la siguiente manera:

CUENTA	SALDO 31-dic-08	SALDO 31-dic-09
CAJA		
CAJA CHICA (1)	300,00	600,00
<b>TOTAL DE CAJA CHICA</b>	<b>300,00</b>	<b>600,00</b>
BANCOS		
BANCO MACHALA CTA CTE 1140111615 (2)	0,00	28.962,90
BANCO INTERNACIONAL CTA CTE (2)	4.863,85	0,00
BANCO PROMERICA CTA CTE (2)	0,00	12.161,08
BANCO DEL PACIFICO CTA CTE (2)	0,00	0,00
<b>TOTAL BANCOS</b>	<b>4.863,85</b>	<b>41.123,98</b>
<b>TOTAL CAJA-BANCOS</b>	<b>5.163,85</b>	<b>41.723,98</b>

- (1) La empresa tiene para su manejo Caja Chica que es utilizado para pagos inmediatos de gastos emergentes, el mismo que tuvo un incremento de USD 300.00
- (2) La empresa utiliza 4 cuentas corrientes para pago de proveedores, roles y demás gastos propios de la empresa; las conciliaciones bancarias las efectúan mensualmente.

**NOTA3. INVERSIONES**

El saldo se desglosa de la siguiente manera:

CUENTA	SALDO 31-dic-08	SALDO 31-dic-09
INVERSIONES		
DERECHOS FIDUCIARIOS (1)	1.000.000,00	1.000.000,00
INVERSION EN PROYECTO (2)	300.000,00	300.000,00
<b>TOTAL INVERSIONES</b>	<b>1.300.000,00</b>	<b>1.300.000,00</b>

- (1) Corresponde al Fideicomiso Mercantil en Garantía Vicombustibles.

Con fecha 8 de septiembre del 2008 se firmo la escritura de constitución de fideicomiso Mercantil de Garantía ante el Dr. Sebastián Valdivieso Cueva, Notario

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE  
 COMPAÑÍA INTRAFUEL CIA. LTDA.- 2009

Vigésimo Cuarto del Cantón Quito, se realizo la cesión de derechos otorgada por los señores Hernán Silvestre Villegas Caviedes y la señora María Piedad Parreño a favor de la compañía INTRAFUEL CIA. LTDA.

Fideicomiso en Garantía Vicombustibles, constituyente deudor, la Compañía Vicombustibles Cía. Ltda.

(2) Esta cuenta registra la compra de Gasolinera, valor inmovilizado.

**NOTA 4. CUENTAS POR COBRAR**

El saldo se desglosa de la siguiente manera:

CUENTA	SALDO 31-dic-07	SALDO 31-dic-09
CLIENTES LOCALES (1)	36.459,73	2.348,34
TARJETAS DE CREDITO (2)	7.619,80	27.483,61
<b>TOTAL CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>44.079,53</b>	<b>29.831,95</b>

(1) El saldo presentado en esta cuenta corresponde al total de la cartera por cobrar de las ventas efectuadas, el detalle es el siguiente:

<u>CLIENTES</u>	<u>VALOR</u>
PANBOEC CIA LTDA	456.84
ESTANISLAO BEDOYA IBARRA	20.98
MOFLAM CIA.LTDA.	67.32
JORGE ABELARDO SALAZAR	1.245.18
VENEMO CIA LTDA	558.01
<b>TOTAL</b>	<b>2.348.33</b>

(2) Esta cuenta registra ventas efectuadas con tarjetas de Crédito, el detalle es el siguiente:

<u>DETALLE</u>	<u>SALDOS</u>
VISA	6.281,86
MASTERCARD	4.093,07
DINERS	16.982,05
AMERICAN EXPRESS	126,63
<b>TOTAL</b>	<b>27.483,61</b>

**NOTA 5. OTRAS CUENTAS POR COBRAR**

El saldo presentado se desglosa de la siguiente manera:

CUENTA	SALDO 31-dic-08	SALDO 31-dic-09
ANTICIPOS EMPLEADOS (1)	388,15	583,72
PRESTAMOS A EMPLEADOS (2)	600,00	2.298,78
ANTICIPO A PROVEEDORES (3)	6.220,00	8.331,49
PRESTAMOS (4)	5.000,00	917.836,33
OTRAS CUENTAS POR COBRAR (5)	17.671,62	106.122,84
<b>TOTAL OTRAS CTAS.POR COBRAR</b>	<b>29.879,77</b>	<b>1.035.173,16</b>

(1) En esta cuenta se registra el anticipo entregado a empleados, el detalle es el siguiente:

**Personal Administrativo:**

PAEZ MARIA LUISA	7.94
RACINES CORREDORES MARIA FERNANDA	5.54
VILLACIS BARRERA EDUARDO	10.00
ARELLANO SARASTI PAUL	10.00
YEPEZ IBARRA KAREN	5.54
<b>TOTAL</b>	<b>39.02</b>

**Personal Operativo:**

BASTIDAS CERON HERNAN	34.00
ZAMBRANO ACOSTA JULIO CESAR	87.56
MENOSCAL LUCAS EDWIN NESTOR	6.90
MERO LAAZ JACINTO ISRAEL	18.46
PINCHAO JAIRO EMILIO	79.72
REYES RODISON	1.00
ESPIN ALEJANDRO	0.50
PALACIOS MICHELLE	5.54
PAZMIÑO GRIJALVA DANIEL ESTEBAN	5.54
MARIA EUGENIA TAPIA	5.54
MURILLO EDISON	66.49
GANCHOZO LUCAS NOE VINICIO	35.00
TOAPANTA JULIO	39.95
LOPEZ RICHARD	37.96
SANTILLAN TENESACA EDGAR	36.47
MERIZALDE LUIS	56.25
AZAS WELLINGTON	5.00

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE  
 COMPAÑIA INTRAFUEL CIA. LTDA.- 2009

TONTAG CESAR	13.42
SIGCHA JORGE	<u>9.40</u>
TOTAL	544.70

(2) La empresa registra en esta cuenta préstamos a los empleados, el detalle es el siguiente:

**Personal Administrativo:**

EDUARDO VILLACIS	<u>450</u>
TOTAL	450

**Personal Operativo:**

JACINTO MERO	225.00
EDWIN MENOSCAL	225.00
BASTIDAS CERON HERNAN	374.99
REYES RAMIREZ RODISON LEONARDO	150.00
MARIA EUGENIA TAPIA	300.01
RUIZ MENOSCAL BYRON	275.00
EDGAR SANTILLA	<u>298.78</u>
TOTAL	1848.78

(3) Esta cuenta registra anticipos entregados a los proveedores el detalle es el siguiente.

EMILIO SAAVEDRA	20,00
ANGEL LLANGO	3.200,00
EMPERATRIZ SILVA	26,80
JUAN CARLOS TUPIZA	420,00
SR GALO REINA	2.400,00
MARCO PACHECO	10,40
SR ALVARO SOLORZANO	600,00
INELAM SA	1.114,29
BRIONES ZAMBRANO JEFFERSON (DOMINGOS)	100,00
MORA RECALDE BEATRIZ	<u>440,00</u>
TOTAL	8.331,49

(4) Corresponde a préstamos otorgados el detalle es el siguiente:

NAFTA	123,401.99
EXPOPETROIL	245,870.49
VICOMBUSTIBLES	414,769.58
KAST	20,000.00
VARIOS	<u>113,794.27</u>
TOTAL	917,836.33

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE  
COMPAÑIA INTRAFUEL CIA. LTDA.- 2009

(5) Corresponde a otras cuentas por cobrar, el detalle es el siguiente:

SEGUROS EQUINOCCIAL	1.074,60
ING MARIO CARDENAS	100.000,00
S.R.I.	4.927,00
TANQUERO	121,24
<b>TOTAL</b>	<b>106.122,84</b>

**NOTA 6. ANTICIPOS DE IMPUESTO A LA RENTA**

El saldo se desglosa de la siguiente manera:

CUENTA	SALDO 31-dic-08	SALDO 31-dic-09
CREDITO TRIBUTARIO		
ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA (1)	400,48	30.343,34
CREDITO TRIBUTARIO (2)	3.183,67	2.391,48
<b>TOTAL ANTICIPADOS IMPOTOS A LA RENTA</b>	<b>3.584,15</b>	<b>32.734,82</b>

(1) El saldo reflejado en esta cuenta corresponde a los anticipos efectuados por la empresa en julio y septiembre determinados en el ejercicio económico del año 2008, mismos que serán utilizados en la declaración anual.

(2) Corresponde al crédito tributario del mes de diciembre resultante de la conciliación de Ventas vs. Compras, dicho valor será utilizado en futuras declaraciones de impuestos que se efectúan mes a mes.

**NOTA 7. INVENTARIOS**

El saldo se desglosa de la siguiente manera:

CUENTA	SALDO 31-dic-08	SALDO 31-dic-09
INVENTARIOS		
COMBUSTIBLES	4.833,45	43.580,03
<b>TOTAL INVENTARIOS</b>	<b>4.833,45</b>	<b>43.580,03</b>

(1) Esta cuenta registra el inventario de la empresa objeto del negocio, para lo cual utiliza el método promedio y maneja kardes individuales para cada ítem en el sistema y elaboran el inventario físico cada cierre de turno existe una diferencia de USD 1.361,94 entre la toma física al 31 de diciembre del 2009 y el saldo del mayor general.

**NOTA 8.      ACTIVOS FIJOS**

El saldo se desglosa de la siguiente manera:

CUENTA	SALDO 31-dic-08	SALDO 31-dic-09
DEPRECIABLES		
COSTO PLANTA Y EQUIPO (1)	260,00	22.092,03
COSTO MUEBLES Y ENSERES (1)	3.953,28	13.727,03
COSTO EQUIPO DE COMPUTO (1)	2.810,00	19.714,56
COSTO VEHICULOS (1)	0,00	135.044,64
COSTO EQUIPO DE OFICINA (1)	408,00	408,00
<b>TOTAL DE BIENES DEPRECIABLES</b>	<b>7.431,28</b>	<b>190.986,26</b>
DEPRECIACION ACUMULADA		
(-) DEP ACUM PLANTA Y EQUIPO (2)	0,00	-2.009,90
(-) DEP ACUM MUEBLES Y ENSERES (2)	0,00	-982,07
(-) DEP ACUM EQUIPO DE COMPUTO (2)	0,00	-5.488,00
(-) DEP ACUM VEHICULOS (2)	0,00	-16.282,22
(-) DEP ACUM EQUIPOS DE OFICINA (2)	0,00	-40,80
<b>TOTAL DEPRECIACION ACUMULADA</b>	<b>0,00</b>	<b>-24.802,99</b>
<b>TOTAL ACTIVO FIJO</b>	<b>7.431,28</b>	<b>166.183,27</b>

(1) Corresponde a los activos que dispone la empresa para el desarrollo normal de sus actividades, y durante el ejercicio económico no ha realizado ninguna constatación física, no están codificados y tampoco realizan Acta de entrega recepción.

(2) Esta cuenta registra la depreciación que la empresa efectúa de acuerdo al porcentaje legal establecido por el Organismo de Control para cada activo.

**NOTA 8a.      ADQUISICIONES-ACTIVOS FIJOS**

Al 31 de diciembre del 2009 la empresa compra activos por USD 183.554.98, distribuidos en:

- ✓ Planta y Equipo USD 21.832.03
- ✓ Muebles y Enseres USD 9.773,75
- ✓ Equipo de Computación USD 16.904.56
- ✓ Vehículos USD 135.044.64.

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE  
COMPAÑIA INTRAFUEL CIA. LTDA. - 2009

**NOTA 9. GASTOS ANTICIPADOS**

El saldo se desglosa de la siguiente manera:

CUENTA	SALDO 31-dic-08	SALDO 31-dic-09
GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO		
GASTOS DE CONSTITUCION (1)	235,05	235,05
(-) AMORTIZACION ACTIVOS DIFERIDOS(1)	0,00	-47,04
<b>TOTAL ACTIVOS DIFERIDOS</b>	<b>235,05</b>	<b>188,01</b>

(1) Esta cuenta registra gastos de constitución los mismos son amortizados mensualmente.

**NOTA 10. ACTIVOS A LARGO PLAZO**

Esta cuenta se encuentra conformado por:

CUENTA	SALDO 31-dic-08	SALDO 31-dic-09
CUENTAS POR COBRAR		
JUANA ADELA VACA (1)	335.098,70	335.098,70
<b>TOTAL ACTIVOS L/P</b>	<b>335.098,70</b>	<b>335.098,70</b>

(1) Esta cuenta se registra cuentas por cobrar valor que se encuentra inmovilizado.

**NOTA 11. OBLIGACIONES FINANCIERAS**

El saldo se desglosa de la siguiente manera:

CUENTAS	SALDOS 31-dic-08	SALDOS 31-dic-09
SOBREGIROS BANCARIOS (1)	9,912.10	28,905.92
PRESTAMOS BANCARIOS (2)	0.00	426,935.83
CTAS X PAGAR TARJETAS DE CREDITO (3)	5,097.89	61,346.37
<b>TOTAL OBLIGACIONES FINANCIERAS</b>	<b>15,009.99</b>	<b>517,188.12</b>

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE  
COMPAÑÍA INTRAFUEL CIA. LTDA. - 2009

- (1) El sobregiro bancario en la cuenta corriente del Banco Internacional y del Banco Pacífico es contable ya que las mismas tienen saldos en las cuentas corrientes respectivas al 31 de diciembre del 2009.
- (2) Esta cuenta registra las obligaciones bancarias adquiridas en el ejercicio económico efectuadas con el Banco Proamerica y Banco de Machala es con garantía abierta, las mismas que no fueron proporcionadas a Auditoría; la empresa no tiene elaborado Acta de Junta General de socios que abalicen este tipo de préstamos, el detalle es el siguiente:

**Banco Proamerica**

TIPO OPERACIÓN:  
No. OPERAC. 11718  
MONTO 87,500.00  
INICIO 06/08/2009  
VCTO. 06/08/2012  
TASA 11.23%

**Banco de Machala**

TIPO OPERACIÓN:  
No. OPERAC. 9090215-0  
MONTO 200,000.00  
INICIO 02/10/2009  
VCTO. 31/03/2010  
PLAZO 180 DIAS  
TASA 11.23%  
INT. VCTO. 11,230.00

TIPO OPERACIÓN:  
No. OPERAC. 9090220-00  
MONTO 200,000.00  
INICIO 15/10/2009  
VCTO. 31/03/2010  
PLAZO 167 DIAS  
TASA 11.23%  
INT. VCTO. 10,418.94

- (3) Esta cuenta registra compras con tarjetas de crédito.

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE  
COMPAÑÍA INTRAFUEL CIA. LTDA.- 2009

**NOTA 12. CUENTAS POR PAGAR**

El saldo se desglosa de la siguiente manera:

<b>CUENTA</b>	<b>SALDOS SALDO</b>	<b>SALDOS SALDO</b>
CUENTAS POR PAGAR ADELA VACA	1,300,000.00	1,300,000.00
<b>TOTAL CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>1,300,000.00</b>	<b>1,300,000.00</b>

(1) Corresponde a obligaciones por pagar a la Sra. Adela Vaca, de la cual no existe ningún documento de respaldo, el valor se encuentra inmovilizado.

**NOTA 13. DEUDAS COMERCIALES**

El saldo se desglosa de la siguiente manera:

<b>CUENTA</b>	<b>SALDOS 31-dic-08</b>	<b>SALDOS 31-dic-09</b>
PROVEEDORES LOCALES (1)	82,268.61	170,819.36
<b>TOTAL DE CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>82,268.61</b>	<b>170,819.36</b>

(1) Esta cuenta registra cuentas por pagar a proveedores por compra de inventario y varios, el detalle es el siguiente:

ARMORCAR DEL ECUADOR	26.362.5
ARTES GRAFICAS SENEFELDER C.A.	1.829.28
BOLIVAR INTERNATIONAL SUPPLY BIS S.A.	10.291.88
BUILDER SOLUTIONS	789.6
CAIZA COLLAGUAZO SEGUNDO ANIBAL	2.374.02
CAIZA ESCOBAR SEGUNDO REIMUNDO	3.268.98
CARLOS VILLAGRAN C.	3.334.21
CASTRILLON JARAMILLO CATALINA DEL ROSARI	96.53
CERVANTES S.A.	3.732
COLONIAL COMPAÑIA DE SEGUROS	3.954.7
CORP. NACIONAL DE TELECOMUNICACIONES CNT	4.22.19
CUEVA CUEVA JUAN PABLO	-60.7
ECHESI TANDAMAYO LUIS WILSON	500

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE  
COMPAÑÍA INTRAFUEL CIA. LTDA. - 2009

HAZWAT CIA LTDA	165.78
MEGACAVEDI CIA.LTDA.	121.68
PETROCOMERCIAL	103.077.16
RACINES CORREDORES SANTIAGO ESTEBAN	51.34
SANGUANO SUQUILLO IRENE	139.62
SINPET S.A.	224.66
TERAN GUEVARA IVAN WASHINGTON	386.1
TRECX CIA.LTDA.	56.91
VICTOR JULIO GUANIN YUGSI	700.92
VILLACIS SARASTI DIEGO IVAN	9000
<b>TOTAL</b>	<b>170.819.36</b>

**NOTA 14. ACREEDORES VARIOS**

El saldo que presenta la compañía al 31 de diciembre del 2009:

<b>CUENTA</b>	<b>SALDOS 31-dic-08</b>	<b>SALDOS 31-dic-09</b>
ANTICIPO DE CLIENTES (1)	0.00	14,977.72
OTRAS CUENTAS POR PAGAR (2)	94.50	546.95
<b>TOTAL ACREEDORES VARIOS</b>	<b>94.50</b>	<b>15,524.67</b>

(1) Esta cuenta registra ventas prepago de combustible, la misma que presenta saldos contrarios a la naturaleza de la cuenta, el detalle es el siguiente:

ADC-HAS MANAGEMENT	576.35
ADITEC ECUATORIANA CIA.LTDA.	17.55
AGN CONSTRUCCIONES	-11.50
AGRUPAMIENTO DE COMUNICACIONES Y GUERRA	4,729.33
ALEXIS MEJIA REPRESENTACIONES CIA LTDA	-106.53
ALTATEN SA	-199.41
CARSEG SA	-22.30
CEDEPPA CIA LTDA	-14.92
HELADERIAS COFRUNAT CIA LTDA	-197.40
COMOHOGAR S.A.	-18.98
CORPARIMPORT SA	263.08
INTEGRATED LOGISTICS SERVICES	-1,357.38
INDUSTRIAS COTOGCHOA CIA LTDA	-363.78
CRETIVIDAD EJECUTIVA CIA LTDA	-0.01
DIBEAL CIA LTDA	197.96

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE  
 COMPAÑIA INTRAFUEL CIA. LTDA.- 2009

DILIPA CIA LTDA	132.10
PIZZERIA EL HORNERO CIA LTDA	299.99
EMBAQUA CIA. LTDA.	115.02
ENNOTEX SA	101.57
COMERCIAL ETATEX C.A.	89.33
FABRICABLES S.A.	-85.98
GILBERTO RENE ABRIL MANZANO	234.39
GLOBALCHEM QUIMICOS INDUST Y AGRIC CIA L	97.37
GRUPO GRANDES ROMAN CIA LTDA	84.05
HACEB DEL ECUADOR S.A.	-473.24
AGRUCOMGE INSTITUTO GEOGRAFICO MILITAR	186.55
DISTRIBUIDORA JCC	838.38
LAAR CIA LTDA	168.41
PIZZERIA AMAZONAS LOVAROBRICAGE CIA LTDA	299.96
CATALINA MONSERRAT LEON SALAZAR	0.27
MATEXSPAIN DEL ECUADOR SA	111.28
OPERCOMEX CIA LTDA	8.46
ASO O CUENTAS EN PARTICIPACION PERFILPLA	10.08
PF GROUP S.A.	326.00
PIZZARICA CIA LTDA	299.97
PYDACO CIA LTDA	231.50
RACKS DEL PACIFICO RAPAC CIA LTDA	10.00
RESATAHUALPA CIA LTDA	299.97
RESTAURANTE CUMBAYA CIA LTDA	300.00
RESTAURANTES ILALO RESILALO CIA LTDA	299.99
RESPONCIANO CIA LTDA	300.00
RESTADIO CIA LTDA	280.00
RESTUMBACO CIA LTDA	299.97
REFRESCOS Y BEBIDAS ECUATORIANAS S.A.	93.41
RITA COBO TERAN CIA. LTDA	233.28
SERVIDOMICILIO CIA LTDA	299.99
SIATILOGISTICS S.A.	1,405.21
SISTEMAS CONSTRULIVIANOS CIA.LTDA.	105.72
SINDIMED CIA LTDA	240.36
TRAMACO EXPRESS CIA LTDA	-0.90
TRECX CIA LTDA	311.17
UNION FERRETERA S.A.	365.20
CUARTEL GRUPO TRNS. NORTE UVN	4,103.46
GUSTAVO ABDON VENEGAS OLEMDO	386.97
WURTH ECUADOR S.A.	<u>-923.60</u>
TOTAL	14,977.72

- (2) En otras cuentas por pagar se registra una obligación con Amex. por USD 352.13 y otra de varios por USD 194,82 de la cual no existe un anexo.

**NOTA 15. SUELDOS Y PRESTACIONES SOCIALES**

El saldo se desglosa de la siguiente manera:

CUENTA	SALDO 31-dic-08	SALDO 31-dic-09
EMPLEADOS		
SUELDOS POR PAGAR (1)	429.86	8,634.29
DEC TERCER SUELDO POR PAGAR (1)	420.02	947.84
DEC CUARTO SUELDO POR PAGAR (1)	530.81	2,513.12
VACACIONES POR PAGAR (1)	513.65	3,599.23
OBLIGACIONES CON EL IESS (1)		
9.35% APOORTE PERSONAL (1)	543.12	1,145.49
12.15% APOORTE PATRONAL (1)	705.79	1,488.52
PRESTAMOS IESS	0.00	112.57
<b>TOTAL SUELDOS Y PRESTAC SOCIALES</b>	<b>3,143.25</b>	<b>18,441.06</b>

- (1) Estos valores corresponden a las provisiones legales que la compañía efectúa para pagar cuando la dispone la ley.

**NOTA 16. IMPUESTOS, TASAS Y CONTRIBUCIONES**

El saldo se desglosa de la siguiente manera:

CUENTA	SALDOS 31-dic-08	SALDOS 31-dic-09
IMPUESTOS POR PAGAR		
IMPUESTOS MENSUAL POR PAGAR (1)	518.05	1,556.59
<b>TOTAL IMPUESTOS</b>	<b>518.05</b>	<b>1,556.59</b>

- (1) La empresa registra los valores que como contribuyente especial está obligada a retener a sus acreedores, y el IVA que por ser sujeto pasivo de éste impuesto que genere mensualmente.

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE  
COMPAÑIA INTRAFUEL CIA. LTDA.- 2009

**NOTA 17. PASIVO A LARGO PLAZO**

La cuenta está conformada de la siguiente manera:

CUENTA	SALDOS 31-dic-08	SALDOS 31-dic-09
CUENTAS POR PAGAR (1)	369,521.80	705,169.86
OBLIGACIONES CON INSTIT FINANCA (2)	0.00	63,289.53
<b>TOTAL PASIVO A L/P</b>	<b>369,521.80</b>	<b>768,459.39</b>

(1) Esta cuenta registra préstamos por pagar el detalle es el siguiente:

MACRISAVI	200,000.00
EXPOPETROIL	20,000.00
VICOMBUSTIBLES	269,310.38
VARIOS	<u>124,521.80</u>
<b>TOTAL</b>	<b>613,832.18</b>

(2) En esta cuenta se registra obligaciones con el Banco Proamerica y el interés devengado al 31 de diciembre del 2009.

**NOTA 18. ACREEDORES VARIOS**

La cuenta está conformada de la siguiente manera:

CUENTA	SALDOS 31-dic-08	SALDOS 31-dic-09
GARANTIAS ARRENDATARIAS		
GARANTIA RECIBIDA POR ARRIENDOS(1)	0.00	3,800.00
<b>TOTAL GARANTIAS</b>	<b>0.00</b>	<b>3,800.00</b>

(1) Esta cuenta registra garantías recibidas, el detalle es el siguiente:

ESTANISLAO BEDOYA IBARRA	1,000.00
JADARO IMPORTA IMPORTACION Y EXPORT.	800.00
PANBOEC CIA LTDA	900.00
JORGE SALAZAR	<u>1,100.00</u>
<b>TOTAL</b>	<b>3,800.00</b>

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE  
COMPAÑÍA INTRAFUEL CIA. LTDA. - 2009

**NOTA 19. PATRIMONIO**

El saldo se desglosa de la siguiente manera:

CUENTA	SALDOS 31-dic-08	SALDOS 31-dic-09
CAPITAL SOCIAL APOORTE SOCIOS (1)	400.00	50,000.00
PERDIDA DE EJERCICIO 2008 (2)	-40,650.39	-40,650.41
UTILIDAD / PERDIDA DEL EJERCICIO (3)	0.00	179,375.57
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>-40,250.39</b>	<b>188,725.16</b>

- (1) El Capital Social de la empresa corresponde a las participaciones suscritas y pagadas por los socios en forma total, a continuación presentamos el cuadro que conforma la estructura del capital social de la empresa, que posee 50.000 acciones de un dólar cada una.

COMPAÑÍA INTRAFUEL CIA LTDA.  
ESTRUCTURA DEL CAPITAL SOCIAL

<u>SOCIOS</u>	<u>ACCIONES</u>	<u>V. UNIT.</u>	<u>TOTAL</u>	<u>%</u>
Iván Villacís Vaca	49.250	1.00	49.250	55.20
Diego Iván Villacís S	250	1.00	250	48.20
Andrés Villacís S.	250	1.00	250	48.20
Juan Pablo Villacís S.	250	1.00	250	48.20
<b>TOTAL</b>	<b>50.000</b>		<b>50.000</b>	<b>100.00</b>

- (2) Esta cuenta registra la pérdida del año 2008.

- (3) Esta cuenta registra la utilidad generada en el ejercicio económico.

**Nota.-** La empresa debe registrar la reserva legal hasta llegar a un 25%.

**NOTA 20. INGRESOS**

Se desglosa de la siguiente manera:

CUENTA	SALDOS 31-dic-08	SALDOS 31-dic-09
VENTAS (1)	116,332.18	10,295,087.39
INGRESOS FINANCIEROS	1.53	0.00
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>116,333.71</b>	<b>10,295,087.39</b>

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE  
COMPAÑÍA INTRAFUEL CIA. LTDA.- 2009

(1) Esta cuenta registra ingresos efectuados por venta de: Combustible, arriendos y otros ingresos.

**NOTA 21. COSTOS**

Se desglosa de la siguiente manera:

<b>CUENTA</b>	<b>SALDOS 31-dic-08</b>	<b>SALDOS 31-dic-09</b>
COSTO DE MERCADERIA		
COSTO DE MERCADERIA LOCAL	107,386.91	9,159,824.70
<b>TOTAL COSTO DE MERCADERIAS</b>	<b>107,386.91</b>	<b>9,159,824.70</b>

(1) Los costos de la empresa son básicamente por venta de: Combustible.

**NOTA 22. GASTOS**

Se desglosa de la siguiente manera:

<b>CUENTA</b>	<b>SALDOS 31-dic-08</b>	<b>SALDOS 31-dic-09</b>
GASTOS ADMINISTRATIVOS	48,535.59	891,939.46
DEPRECIACIONES	0.00	24,802.99
AMORTIZACIONES	0.00	47.04
GASTOS FINANCIEROS	163.20	20,429.95
GASTOS NO DEDUCIBLES	898.40	18,667.68
<b>TOTAL GASTO DEL PERIODO</b>	<b>49,597.19</b>	<b>955,887.12</b>

(1) Se registran los gastos que la empresa realiza para la obtención de sus ingresos.

## **CONTINGENCIAS**

### **A.- Situación Tributaria**

Durante el año 2009 la compañía ha cumplido con todas las obligaciones fiscales y tributarias, así como obligaciones societarias, hasta la presente fecha no ha recibido fiscalización por parte del organismo encargado de revisión de impuestos, en caso tenga inspecciones futuras, los resultados de la misma deben ser registrados en ejercicios anteriores.

### **B. Eventos Subsecuentes**

No se produjeron eventos que en la opinión de la administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos.

### **APLICACIÓN NIIF:**

**ANTECEDENTES** Mediante Resolución No. 06.Q.IC1.004 emitida por el Señor Superintendente de Compañías, publicada en el Registro Oficial No. 348 del lunes 4 de septiembre del 2008, normo lo siguiente, la contabilidad se llevara;

Artículo 1. Adoptar las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF.

Artículo 2. Disponer que las Normas Internacionales de Información Financiera, NIIF, sean de aplicación obligatoria por parte de las entidades sujetas a control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías, emitida con fecha Quito, el 20 de noviembre del 2008, para el registro, preparación y presentación de estados financieros, de acuerdo al siguiente cronograma.

1. Aplicaran a partir del 1 de enero del 2010: Las compañías y los entes sujetos y regulados por la Ley de Mercado de Valores, así como todas las compañías que ejercen actividades de auditoría externa.

Se establece el año 2009 como periodo de transición; para tal efecto, este grupo de compañías y entidades deberán elaborar y presentar sus estados financieros comparativos con observancia de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" a partir del ejercicio económico del año 2009.

2. Aplicaran a partir del 1 de enero del 2011: Las compañías que tengan activos totales iguales o superiores a US \$ 4.000.000,00 AL 31 de diciembre del 2007; las compañías Holding o tenedoras de acciones, que voluntariamente hubieren conformado grupos empresariales; las compañías de economía mixta y las que bajo la norma jurídica de sociedades constituya el Estado y entidades del Sector Público; las sucursales de compañías extranjeras u otras empresas extranjeras estatales, paraestatales, privadas o mixtas, organizadas como personas jurídicas y las asociaciones que estas formen y que ejerzan sus actividades en el Ecuador.

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE  
COMPAÑÍA INTRAFUEL CIA. LTDA.- 2009

Se establece el año 2011 como periodo de transición; para tal efecto, este grupo de compañías y entidades deberán elaborar y presentar sus estados financieros comparativos con observancia de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" a partir del ejercicio económico del año 2010.

3. Aplicaran a partir del 1 de enero del 2012: Las demás compañías no consideradas en los dos grupos anteriores.

Se establece el año 2011 como periodo de transición; para tal efecto este grupo de compañías deberán elaborar y presentar sus estados financieros comparativos con observancia de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" a partir del año 2011.

**Artículo Segundo.-** Como parte del proceso de transición, las compañías que conforman los grupos determinados en los numerales 1,2 y 3 del artículo primero elaboraran obligatoriamente hasta marzo del 2009, marzo del 2010 y marzo del 2011, en su orden, un cronograma de implementación de dicha disposición, el cual tendrá, al menos lo siguiente:

- Un Plan de Capacitación
- El respectivo plan de implementación
- La fecha de diagnóstico de los principales impactos en la empresa.

Esta información deberá ser aprobada por la Junta General de Socios o Accionistas, o por el organismo que estatutariamente este facultado para tales efectos; o, por el apoderado en caso de entes extranjeros que ejerzan actividades en el país.

Adicionalmente, estas empresas elaboraran, para sus respectivos periodos de transición, lo siguiente:

- a) Conciliaciones de patrimonio neto reportado bajo NEC al patrimonio Bajo NIIF, al 1 de enero y al 31 de diciembre de los periodos de transición;
- b) Conciliaciones del estado de resultado del 2009, 2010 y 2011, según el caso, bajo NEC al estado de resultados bajo NIIF; y
- c) Explicar cualquier ajuste material si lo hubiere al estado de flujos efectivo del 2009, 2010 y 2011, según el caso, previamente presentado bajo NEC.

Las conciliaciones se efectuaran con suficiente detalle para permitir a los usuarios (accionistas, proveedores, entidades de control, etc.) la comprensión de los ajustes significativos realizados en el balance y en el estado de resultados. La conciliación del patrimonio neto al inicio de cada periodo de transición, deberá ser aprobada por el directorio o por el organismo que estatutariamente este facultado para tales efectos, hasta el 30 de septiembre del 2009, 2010 o 2011, según corresponda, y ratificada por la junta general de socios o accionistas, o por el apoderado en caso de entes extranjeros que ejerzan actividades en el país, cuando conozca y apruebe los primeros estados financieros del ejercicio bajo NIIF.

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE  
COMPAÑÍA INTRAFUEL CIA. LTDA.- 2009

Los ajustes efectuados al término del periodo de transición, al 31 de diciembre del 2009, 2010 y 2011, según el caso, deberán contabilizarse el 1 de enero del 2010, 2011 y 2012, respectivamente.

**Artículo Tercero.-** La Superintendencia de Compañías ejercerá los controles correspondientes para verificar el cumplimiento de estas obligaciones, sin perjuicio de cualquier control adicional orientado a comprobar el avance del proceso de adopción.

**Artículo Cuarto.-** Sin perjuicio de los plazos señalados en los artículos que anteceden, cualquier compañía queda en libertad de adoptar anticipadamente la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" antes de las fechas previstas, para lo cual deberá notificar a la Superintendencia de Compañías de este hecho.

**Artículo Quinto.-** Dejar sin efecto el artículo tercero de la Resolución No.06.Q.ICI.004 del 21 de agosto del 2006, publicada en el Registro Oficial No. 348 del 4 de septiembre del mismo año.

**Artículo Sexto.-** Establecer que las Normas Ecuatorianas de Contabilidad "NEC", de la 1 a la 15 y de la 18 a la 27, se mantendrán vigentes hasta el 31 de diciembre del 2009, hasta el 31 de diciembre del 2010 y hasta el 31 de diciembre del 2011 para las compañías y entes mencionados en los números 1,2, y 3 del artículo primero de esta resolución, respectivamente.

De acuerdo a la disposición segunda a la empres le toca aplicar NIIFS, en el año 2012 y su periodo de transición es en ejercicio 2011, por lo cual debe establecer la respectiva planificación arriba indicada.