

 SUPERINTENDENCIA  
DE COMPAÑÍAS  
01 JUN. 2012  
OPERADOR 10  
QUITO

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE  
DISTRIFUEL CIA. LTDA - 2011

**INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE**

**DISTRIFUEL CIA. LTDA.**

**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011**



INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE  
DISTRIFUEL CIA. LTDA - 2011

DISTRIFUEL CIA. LTDA.

## ESTADOS FINANCIEROS

31 DE DICIEMBRE DEL 2011

### INDICE

- Informe de los Auditores Independientes
- Balance General
- Estado de Resultados
- Estado de Flujo del Efectivo
- Evolución del Patrimonio
- Notas a los Estados Financieros



### Abreviaturas Usadas:

USD \$	-	Dólares de los Estados Unidos de América
NEC	-	Normas Ecuatorianas de Contabilidad
NIA	-	Normas Internacionales de Auditoria
NIIF	-	Normas Internacionales de Información Financiera
Compañía / Empresa	-	<b>DISTRIFUEL CIA. LTDA.</b>

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE  
DISTRIFUEL CIA. LTDA - 2011



**INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES**

**A los Señores Socios de:  
La Compañía DISTRIFUEL CIA. LTDA**

**Informe sobre los Estados Financieros:**

He examinado los estados financieros de **La Compañía DISTRIFUEL CIA. LTDA** al 31 de Diciembre de 2011 y de 2010 que se acompañan y que comprenden: El balance general y los Estados de Resultados, de Evolución del Patrimonio y de Flujo de Efectivo, por los años terminados en esas fechas, 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 éstos 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 con las circunstancias.

**Responsabilidad del Auditor Externo:**

Mi responsabilidad es expresar una opinión sobre dichos estados financieros, en base de procedimientos de auditoría, que fueron efectuados de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría NIAS, 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 la circunstancias, aunque no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del mismo. Una auditoría incluye también la evaluación de que 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 auditoría que he obtenido es suficiente y apropiada y proporciona una base suficiente para expresar mi opinión.

**Opinión**

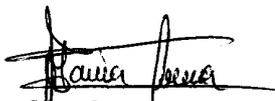
En mi opinión, los estados financieros que se mencionan en el primer párrafo, presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de **La Compañía DISTRIFUEL CIA. LTDA** al 31 de Diciembre de 2011 y de 2010, el estado de situación, los resultados de sus operaciones, evolución del patrimonio y el flujo de sus fondos en efectivo por los

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE  
DISTRIFUEL CIA. LTDA - 2011

años terminados en esas fechas, de acuerdo con las Normas Ecuatorianas de Contabilidad y con Regulaciones Vigentes.

Mi opinión sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de La **Compañía DISTRIFUEL CIA. LTDA** correspondientes al ejercicio terminado el 31 de Diciembre de 2011, que es requerida por disposiciones legales vigentes, se presenta por separado.

Quito, mayo del 2012

  
Marcia Lema  
Auditora externa  
Reg. 639

*Dra. Marcia Lema*  
AUDITORA EXTERNA  
RNAE # 639



INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE  
DISTRIFUEL CIA. LTDA - 2011

DISTRIFUEL CIA. LTDA.  
BALANCE GENERAL  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011  
(Expresados en dólares estadounidenses)

CUENTAS	REF. NOTAS	SALDOS	
		31-dic-10	31-dic-11
<b>ACTIVO</b>			
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>			
Caja-Bancos	2	44.011,71	51.731,60
Cuentas por Cobrar	3	11.882,24	25.760,62
Otras cuentas por cobrar	4	312,93	832,62
Anticipos de Impuesto a la Renta	5	36.570,41	63.038,30
Inventarios	6	18.812,93	42.098,62
Total Activo Corriente		111.590,22	183.461,76
<b>ACTIVO FIJOS</b>			
Bienes Depreciables	7	827.658,43	761.584,11
Bienes No Depreciables	7	551.439,63	551.439,63
Total Activos Fijos		1.379.098,06	1.313.023,74
<b>OTROS ACTIVOS</b>			
Activos L/P	8	500,00	162.523,95
Total Otros Activos		500,00	162.523,95
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>1.491.188,28</b>	<b>1.659.009,45</b>
<b>PASIVOS</b>			
<b>PASIVOS CORRIENTES</b>			
Socios por Pagar	9	0,00	15.343,23
Deudas Comerciales	10	8.892,75	6.531,52
Acreedores Varios	11	20.360,25	23.228,20
Sueldos y Prestaciones Sociales	12	14.061,39	12.277,50
Impuestos Tasas y Contribuciones	13	355,25	63,09
<b>TOTAL PASIVOS CORRIENTES</b>		<b>43.669,64</b>	<b>57.443,54</b>
<b>OTROS PASIVOS</b>			
Pasivo L/P	14	960.767,05	1.043.428,77
<b>TOTAL OTROS PASIVOS</b>		<b>960.767,05</b>	<b>1.043.428,77</b>
<b>TOTAL PASIVOS</b>		<b>1.004.436,69</b>	<b>1.100.872,31</b>

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE  
DISTRIFUEL CIA. LTDA - 2011

DISTRIFUEL CIA. LTDA.  
BALANCE GENERAL  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011  
(Expresados en dólares estadounidenses)

CUENTAS	REF. NOTAS	SALDOS	
		31-dic-10	31-dic-11
<b>PATRIMONIO</b>			
Capital Suscrito y Pagado	15	500,00	500,00
Reservas	15	474.881,77	475.193,90
Utilidades Acumuladas	15	0,00	5.930,42
Utilidad del Ejercicio	15	11.369,82	76.512,82
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>486.751,59</b>	<b>558.137,14</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>1.491.188,28</b>	<b>1.659.009,45</b>



LCDA. KAROLINA ECHEVERRIA  
GERENTE GENERAL



SR. MARIO LOMAS  
CONTADOR GENERAL  
Registro No. 034067

Las notas explicativas anexas del 1 al 18 son parte integrante de los estados financieros.

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE  
DISTRIFUEL CIA. LTDA - 2011

DISTRIFUEL CIA. LTDA.  
BALANCE DE RESULTADOS  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011  
(Expresados en dólares estadounidenses)

CUENTAS	REF. NOTAS	SALDOS	
		31-dic-10	31-dic-11
<b>INGRESOS</b>			
Ventas de Mercadería	16	2.425.257,96	5.434.862,86
Otros Ingresos	16	2.120,70	9.919,86
<b>TOTAL INGRESOS</b>		<b>2.427.378,66</b>	<b>5.444.782,72</b>
<b>COSTOS Y GASTOS</b>			
Costo de Ventas	17	2.331.655,80	5.137.045,97
Gastos Administrativos	18	78.951,16	180.811,54
Gastos Financieros	18	1.333,53	41.764,86
Otros Egresos	18	4.068,35	8.647,53
<b>TOTAL COSTOS Y GASTOS</b>		<b>2.416.008,84</b>	<b>5.368.269,90</b>
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>		<b>11.369,82</b>	<b>76.512,82</b>

LCDA. KAROLINA ECHEVERRIA  
GERENTE GENERAL

SR. MARIO LOMAS  
CONTADOR GENERAL  
Registro No. 034067

Las notas explicativas anexas del 1 al 18 son parte integrante de los estados financieros.

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE  
DISTRIFUEL CIA. LTDA - 2011

DISTRIFUEL CIA. LTDA.  
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011  
(Expresado en dólares estadounidenses)

**FLUJO DEL EFECTIVO POR LAS ACTIVIDADES DE OPERACIONES:**

Efectivo recibido de clientes	5.430.275,17
Efectivo pagada a proveedores y empleados	-5.339.346,23
Intereses Recibidos	109,48
Impuesto a la renta pagados	-26.760,05
Otros egresos, netos de otros ingresos	-41.764,86
Diferencia en Cambio	0,00

**Efectivo neto provisto (utilizado) por las actividad de operación** **22.513,51**

**FLUJO DE EFECTIVO POR LAS ACTIVIDADES DE INVERSION:**

Pago por compra de muebles, enseres, equipos y vehículos	
Aumento en otros activos	0,00
Efectivo pagado por prestamos a empresas relacionadas	64.723,82

**Flujo neto utilizado en actividades de inversión** **64.723,82**

**FLUJO DE EFECTIVO POR LAS ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:**

Prestamos recibidos (Pagados) en el año	-94.629,02
Aumento prestamos de accionistas	

**Efectivo neto (utilizado) provisto en actividades de financiamiento** **-94.629,02**

Diferencia en cambio	
Aumento neto en efectivo o sus equivalentes	7.391,69
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del año	44.339,91

**Efectivo y sus equivalentes al final del año** **51.731,60**



LCDA. KAROLINA ECHEVERRIA  
GERENTE GENERAL



SR. MARIO LOMAS  
CONTADOR GENERAL  
Registro No. 034067

Las notas explicativas anexas del 1 al 18 son parte integrante de los estados financieros.

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE  
DISTRIFUEL CIA. LTDA - 2011

DISTRIFUEL CIA. LTDA.  
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011  
(Expresado en dólares estadounidenses)

**CONCILIACION DE LA UTILIDAD NETA CON EL  
FLUJO DE CAJA PROVENIENTE EN OPERACIONES:**

Utilidad (perdida neta)	76.512,82
<b>Ajustes para conciliar ingreso en efectivo prov. De operación</b>	
Depreciación	1.350,50
Perdida en venta de propiedad, planta y equipo	
Utilidad en venta de propiedad, planta y equipo	
Utilidad por otros ingresos	
Otras Provisiones	-15.000,00
Provisión incobrables	
Provisión Jubilación patronal y desahucio	
Provisión Participación trabajadores	
<b>Variaciones en activos:</b>	
(Aumento) Disminución Cuentas Por Cobrar	-14.398,07
(Aumento) Disminución Anticipo a proveedores	
(Aumento) Disminución Gastos anticipados	
(Aumento) Disminución inventarios	-23.285,69
(Aumento) Disminución otras cuentas a cobrar	
<b>Variaciones en pasivos:</b>	
(Disminución) Aumento cuentas por pagar proveedores	-2.361,23
(Disminución) Aumento cuentas por pagar empleados	8.417,07
(Disminución) Aumento intereses por pagar	
(Disminución) Aumento impuestos por pagar	-26.760,05
(Disminución) Aumento otros pasivos	10.200,96
(Disminución) Aumento anticipo de clientes	7.837,20
<b>Efectivo provisto (utilizado) por actividades de operaciones</b>	<b>22.513,51</b>

LCDA. KAROLINA ECHEVERRIA  
GERENTE GENERAL

SR. MARIO LOMAS  
CONTADOR GENERAL  
Registro No. 034067

Las notas explicativas anexas del 1 al 18 son parte integrante de los estados financieros.

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE  
DISTRIFUEL CIA. LTDA - 2011

**EMPRESA: COMPAÑÍA DISTRIFUEL CIA. LTDA**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**1. PRINCIPALES POLITICAS Y PRÁCTICAS 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. Aun 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**

**DISTRIFUEL 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 Notaria vigésimo Segunda del Dr. Fabián E. Solano P. el 19 de agosto del 2009, e inscrita con el Registro Mercantil No. 3015 del 15 de septiembre 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, administración de estaciones, participar en licitaciones de parte del estado o cualquier entidad pública o privada en la prestación de servicios de venta de combustibles.

**a. 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.

**Negocio en Marcha**

**DISTRIFUEL 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 2011 ventas, compras, activos y pasivos.

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE  
DISTRIFUEL CIA. LTDA - 2011

### 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: Terreno, Edificios, Equipo de Oficina, Muebles y Enseres, Equipo y Maquinaria y Equipo de Computación.

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:

Edificios	5.00%
Equipo de Oficina	10.00%
Muebles y Enseres	10.00%
Equipo y Maquinaria	10.00%
Equipo de Computación	33.33%
Vehículos	20,00%

La empresa realizo un avalúo con el Arquitecto Wilson V. Boada G. con fecha 22 de octubre del 2010. Mat. Prof. R-1953 P.A 2006-787.

### Cargos Diferidos

La empresa al 31 de diciembre del 2011 no registra cargos diferidos.

### 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 24%, 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

**INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE  
DISTRIFUEL CIA. LTDA - 2011**

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 FIMPRO de propiedad del Ing. Mario Viteri, 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, el mismo que cobra USD 100 mensuales por la administración.

**Cuentas por Cobrar**

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

**Provisiones para Cuentas por Cobrar**

La compañía en cada ejercicio económico con corte al 31 de diciembre no ha realizado la respectiva provisión de reserva para cuentas por cobrar de acuerdo a la Ley de Régimen Tributario Interno del 1%.

**Inventarios**

La empresa al 31 de diciembre del 2011 registra inventarios en Combustibles.

Para descargar sus inventarios utiliza el método promedio.

**Inversiones en acciones y participaciones**

La empresa al 31 de diciembre del 2011 no registra inversiones en acciones y participaciones.

**Inversiones Temporales**

La empresa al 31 de diciembre del 2011 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  
DISTRIFUEL CIA. LTDA - 2011**

**Partes Relacionadas**

La empresa al 31 de diciembre del 2011 tiene las siguientes empresas como relacionadas: Vicombustibles Cía. Ltda., Intrafuel Cía. Ltda., Petroplatinum Cía. Ltda., Octanoil Cía. Ltda., Naftaecuador Cía. Ltda., Expopetroil Cía. Ltda., Ovalmo Cía. Ltda., Racing Tires Cía. 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 tiene un organigrama funcional, donde se muestran niveles de jerarquía y de responsabilidad, así como las principales funciones de cada departamento, la Gerencia General es la encargada de emitir disposiciones.

**Propiedad Intelectual**

La compañía no registra en propiedad intelectual el programa FIMPRO.

**Precios de Transferencia**

Al 31 de diciembre del 2011, la empresa no tiene registros con relacionadas del exterior.

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE  
DISTRIFUEL CIA. LTDA - 2011

**2. PRINCIPALES CUENTAS ANALIZADAS**

**NOTA 2. CAJA - BANCOS**

El saldo se desglosa de la siguiente manera:

<b>CODIGO ACTUAL</b>	<b>CUENTA</b>	<b>SALDO 31-dic-10</b>	<b>SALDO 31-dic-11</b>
1.1.1.311.1	CAJA		
1.1.1.311.1.02	CAJA CHICA (1)	180,00	100,00
	<b>TOTAL DE CAJA</b>	<b>180,00</b>	<b>100,00</b>
1.1.1.311.2.	BANCOS NACIONALES(2)		
	BANCO INTERNACIONAL CTA CTE		
1.1.1.311.2.16	0500610434	44.159,91	26.431,39
1.1.1.311.2.22	INTERNACIONAL CTA AHORROS 0002298437	0,00	25.200,21
	<b>TOTAL BANCOS NACIONALES</b>	<b>44.159,91</b>	<b>51.631,60</b>
	<b>TOTAL CAJA-BANCOS</b>	<b>44.339,91</b>	<b>51.731,60</b>

(1) Constituyen valores que son utilizados para gastos emergentes.

(2) La empresa utiliza 2 cuentas corrientes y una cuenta de ahorros para pago de proveedores, roles y demás gastos propios de la empresa,

**NOTA 3. CUENTAS POR COBRAR**

El saldo se desglosa de la siguiente manera:

<b>CODIGO</b>	<b>CUENTA</b>	<b>SALDO 31-dic-10</b>	<b>SALDO 31-dic-11</b>
1.1.2.315.	CTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELAC	11.882,24	0,00
1.1.2.313.02	CLIENTES (1)	0,00	25.760,62
	<b>TOTAL CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>11.882,24</b>	<b>25.760,62</b>

(1) El saldo presentado en esta cuenta corresponde al total de la cartera por cobrar de las ventas efectuadas

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE  
DISTRIFUEL CIA. LTDA - 2011

**NOTA 4. OTRAS CUENTAS POR COBRAR**

El saldo se desglosa de la siguiente manera:

<b>CODIGO ACTUAL</b>	<b>CUENTA</b>		<b>SALDO 31-dic-10</b>	<b>SALDO 31-dic-11</b>
1.1.2.317.1.	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	(1)		
1.1.2.317.1.55	ECOENERGY CIA LTDA		20,70	83,16
1.1.2.317.1.98	ANTICIPO PROVEEDORES		0,00	439,56
	<b>TOTAL OTRAS CUENTAS POR COBRAR</b>		<b>20,70</b>	<b>522,72</b>
1.1.2.317.2.	EMPLEADOS	(2)		
1.1.2.317.2.01	ANTICIPO EMPLEADOS		112,83	197,90
1.1.2.317.2.02	PRESTAMOS EMPLEADOS		179,40	112,00
	<b>TOTAL EMPLEADOS</b>		<b>292,23</b>	<b>309,90</b>
	<b>TOTAL OTRAS CUENTAS POR COBRAR</b>		<b>312,93</b>	<b>832,62</b>

(1) El saldo de esta cuenta corresponde a anticipos de proveedores.

(2) Corresponde a los anticipos y préstamos que se efectuaron a los empleados en el 2011.

**NOTA 5. ANTICIPOS DE IMPUESTOS A LA RENTA**

El saldo de esta cuenta es el siguiente:

<b>CODIGO ACTUAL</b>	<b>CUENTA</b>		<b>SALDO 31-dic-10</b>	<b>SALDO 31-dic-11</b>
1.1.2.323.1.	CREDITO TRIBUTARIO IVA			
1.1.2.323.1.04	CREDITO TRIBUTARIO		30.023,69	45.251,13
	<b>TOTAL CREDITO TRIBUTARIO IVA</b>		<b>30.023,69</b>	<b>45.251,13</b>
1.1.2.324.	CREDITO TRIBUTARIO IMPTO RENTA			
1.1.2.324.01	IMPUESTO A LA RENTA RETENIDO PETROC		6.546,72	17.787,17
	<b>TOTAL CRED TRIBUTARIO IMP RENTA</b>		<b>6.546,72</b>	<b>17.787,17</b>
	<b>TOTAL ANTICIPADOS IMPTOS A LA RENTA</b>		<b>36.570,41</b>	<b>63.038,30</b>

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE  
DISTRIFUEL CIA. LTDA - 2011

**(1) Crédito Tributario IVA**

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.

**(2) Impuestos Retenidos**

El saldo de esta cuenta corresponde a la retención en el fuente efectuado por el cliente por compras efectuadas, valor que será utilizado en la declaración del Impuesto a la Renta Anual.

**NOTA 6. INVENTARIOS**

El saldo de esta cuenta es el siguiente:

CODIGO ACTUAL	CUENTA	SALDO 31-dic-10	SALDO 31-dic-11
1.1.3.325.	INVENTARIOS (1)		
1.1.3.325.01	COMBUSTIBLES	18.812,93	0,00
1.1.3.325.01.01	SUPER	0,00	21.800,50
1.1.3.325.01.02	EXTRA	0,00	15.864,77
1.1.3.325.01.03	DIESEL	0,00	4.433,35
	<b>TOTAL INVENTARIOS</b>	<b>18.812,93</b>	<b>42.098,62</b>

(1) Esta cuenta registra el inventario de la empresa objeto del negocio, distribuido en: Super, Extra y Diesel, para lo cual utiliza el método promedio y maneja Kardex individuales para cada ítem en el sistema y elaboran el inventario físico al cierre de cada turno.

**NOTA 7. ACTIVOS FIJOS**

El saldo está desglosado de la siguiente manera:

CODIGO ACTUAL	CUENTA	SALDO 31-dic-10	SALDO 31-dic-11
1.2.1	TANGIBLE (1)		
1.2.1.341.01	EDIFICIOS	349.936,13	349.936,13

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE  
DISTRIFUEL CIA. LTDA - 2011

1.2.1.342.01	EQUIPOS DE OFICINA	20.335,00	20.335,00
1.2.1.343.01	MUEBLES Y ENSERES	1.347,00	1.347,00
1.2.1.344.01	EQUIPOS	60.426,00	63.247,65
1.2.1.344.02	MAQUINARIA	316.006,01	316.006,01
1.2.1.344.03	INSTALACIONES Y MEJORAS	20.906,62	69.807,31
1.2.1.345.01	EQUIPOS DE COMPUTACION	5.298,90	6.364,90
1.2.1.345.02	SOFTWARE	10.350,00	10.350,00
1.2.1.350.01	CONSTRUCCION EN CURSO	48.900,69	0,00
	TOTAL DE ACTIVOS	833.506,35	837.394,00
	DEPRECIACION ACUMULADA(2)		
1.2.1.348.01	(-)DEP. ACUM. EDIFICIOS	0,00	-17.496,84
1.2.1.348.02	(-)DEP. ACUM. MUEBLES Y ENSERES	-75,05	-209,69
1.2.1.348.03	(-) DEP. ACUM. PLANTA Y EQUIPO	-4.730,53	-51.622,91
1.2.1.348.04	(-)DEP. ACUM. EQUIPO DE COMPUT	-1.042,34	-6.480,45
	TOTAL DEPRECIACION ACUMULADA	-5.847,92	-75.809,89
	NO DEPRECIABLES		
1.2.1.340.01	TERRENO	551.439,63	551.439,63
	TOTAL NO DEPRECIABLES	551.439,63	551.439,63
	TOTAL ACTIVO FIJO	1.379.098,06	1.313.023,74

**(1) Costo de adquisición**

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, tampoco están codificados.

**(2) Depreciación Acumulada**

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

**NOTA 8. ACTIVOS A LARGO PLAZO**

El detalle es el siguiente:

CODIGO ACTUAL	CUENTA	SALDO 31-dic-10	SALDO 31-dic-11
------------------	--------	--------------------	--------------------

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE  
DISTRIFUEL CIA. LTDA - 2011

1.3.2.383.	CXC CLIENTES RELACIONADOS (1)		
1.3.2.383.01	VICOMBUSTIBLES CIA LTDA	0,00	22.202,72
1.3.2.383.02	INTRAFUEL CIA LTDA	0,00	38.621,13
1.3.2.383.05	PETROPLATINUM CIA LTDA	0,00	2.472,65
1.3.2.383.06	OCTANOIL CIA LTDA	0,00	5.306,70
1.3.2.383.09	RACING TIRES	0,00	2.920,75
1.3.2.383.10	OVALMO	0,00	91.000,00
	TOTAL CXC CLIENTES RELACIONADOS	0,00	162.523,95
1.3.2.385.	OTRAS CXC CLIENTES RELACIONADOS		
1.3.2.385.03	PRESTAMOS I.V.	150,00	0,00
1.3.2.385.04	JUANA ADELA VACA	350,00	0,00
	TOTAL OTRAS CXC CLIENTES RELACIONADOS	500,00	0,00
	<b>TOTAL ACTIVOS L/P</b>	<b>500,00</b>	<b>162.523,95</b>

(1) Corresponde a préstamos que se efectuaron a empresas relacionadas, la empresa presenta actas de Junta General de Socios que aprueben este tipo de transacciones, no tiene contratos de los préstamos en donde se especifique fecha inicial, monto, fecha de vencimiento, tasa de interés y la forma de pago.

**NOTA 9. SOCIOS POR PAGAR**

Esta cuenta se desglosa de la siguiente manera:

CODIGO	CUENTA	SALDOS 31-dic-10	SALDOS 31-dic-11
2.1.06.	SOCIOS POR PAGAR (1)		
2.1.3.419.1.01	MANUEL IVAN VILLACIS	0,00	15.343,23
	TOTAL SOCIOS POR PAGAR	0,00	15.343,23

(1) Esta cuenta registra el préstamo otorgado por el Accionista a la empresa, existe un Acta de Junta General de Socios que aprueba este tipo de préstamos, no hay un contrato en donde se especifique fecha inicial, monto, fecha de vencimiento, tasa de interés y la forma de pago.

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE  
DISTRIFUEL CIA. LTDA - 2011

**NOTA 10. PROVEEDORES**

El saldo que presenta es el siguiente:

CODIGO	CUENTA	SALDOS 31-dic-10	SALDOS 31-dic-11
2.1.1.413.	PROVEEDORES NO RELACIONADOS		
2.1.1.413.01	PROVEEDORES POR PAGAR NO RELACIONADOS (1)	8.892,75	6.531,52
	TOTAL DE DEUDAS COMERCIALES	<b>8.892,75</b>	<b>6.531,52</b>

(1) Esta cuenta registra saldos pendientes de pago por compras de bienes y servicios, el detalle es el siguiente:

DIPAC MANTA S.A.	889,29
PEREZ SULCA NANCY DEL CARMEN SERVICIO DE INVESTIGACION Y SEGURIDAD CIA.PRIVADA	223,96 546,61
STYLO S.C.I.	421,57
VILLACIS SARASTI JUAN PABLO	4.450,00
TOTAL	<u>6.531,43</u>

**NOTA 11. ACREEDORES VARIOS**

El saldo de esta cuenta es el siguiente:

CODIGO ACTUAL	CUENTA	SALDOS 31-dic-10	SALDOS 31-dic-11
2.1.3.427.1.01	ANTICIPO DE CLIENTES VENTAS PREPAGO (1)	6.069,75	13.906,95
	TOTAL ANTICIPO DE CLIENTES	6.069,75	13.906,95
2.1.3.428.2.	OTRAS CUENTAS POR PAGAR		
2.1.3.428.2.07	CRISTINA SARASTI TARJETAS (2)	0,00	7.156,63
2.1.3.428.2.26	CUENTAS POR PAGAR A TERCEROS	15,00	15,00

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE  
DISTRIFUEL CIA. LTDA - 2011

	TOTAL OTRAS CUENTAS POR PAGAR	<b>15,00</b>	<b>7.171,63</b>
2.1.3.428.4.	SOBREGIROS CON BANCOS		
2.1.3.428.4.04	BANCO PROAMERICA (3)	14.603,70	2.149,62
	TOTAL SOBREGIROS CON BANCOS	<b>14.603,70</b>	<b>2.149,62</b>
	<b>TOTAL ACREEDORES VARIOS</b>	<b>20.688,45</b>	<b>23.228,20</b>

- (1) La cuenta de ventas prepago no tiene ningún anexo que respalde el saldo contable
- (2) La cuenta de otras cuentas por pagar corresponde a pagos que se da efectuando con tarjeta de crédito a nombre de la empresa.
- (3) El sobregiro bancario en la cuenta corriente del Banco Proamerica es contable, pues según estado de cuentas al 31 de diciembre la empresa tiene un saldo de USD 6.731,28.

**NOTA 12. SUELDOS, RETENCIONES Y PRESTACIONES**

El saldo se desglosa de la siguiente manera:

<b>CODIGO ACTUAL</b>	<b>CUENTA</b>	<b>SALDOS 31-dic-10</b>	<b>SALDOS 31-dic-11</b>
2.1.3.419.2.	DEUDAS CON EMPLEADOS		
2.1.3.419.2.01	SUELDOS OPERATIVOS	2.989,69	3.254,59
2.1.3.419.2.02	SUELDOS ADMINISTRATIVOS	4.293,94	663,66
2.1.3.428.1.01	DECIMO TERCER SUELDO	830,60	998,44
2.1.3.428.1.02	DECIMO CUARTO SUELDO	1.809,45	1.979,16
2.1.3.428.1.03	VACACIONES	1.982,72	3.696,94
	TOTAL DEUDAS CON EMPLEADOS	11.906,40	10.592,79
2.1.3.421.1.	OBLIGACIONES IESS		
2.1.3.421.1.01	APORTES 9.35% IESS	937,16	658,47
2.1.3.421.1.02	APORTES 12.15% IESS	1.217,83	855,61
2.1.3.421.1.03	PRESTAMOS QUIROGRAFARIOS	0,00	58,78
2.1.3.421.1.04	FONDOS DE RESERVA	0,00	111,85
	TOTAL OBLIGACIONES IESS	2.154,99	1.684,71
	<b>TOTAL SUELDOS Y PRESTAC SOCIALES (1)</b>	<b>14.061,39</b>	<b>12.277,50</b>

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE  
DISTRIFUEL CIA. LTDA - 2011

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

**NOTA 13. DEUDAS FISCALES**

El saldo que presenta este rubro es el siguiente:

CODIGO	CUENTA	SALDOS 31-Dic-10	SALDOS 31-Dic-11
2.1.3.421.2.	OBLIGACIONES SRI		
2.1.3.421.2.20	IMPUESTOS POR PAGAR SRI (1)	355,25	63,09
	TOTAL OBLIGACIONES SRI	355,25	63,09

(1) Se registran valores que está obligado a retener a sus acreedores, y el IVA que por ser sujeto pasivo de éste impuesto que genere mensualmente.

**NOTA 14. PASIVO A LARGO PLAZO**

El saldo de esta cuenta es el siguiente:

CODIGO ACTUAL	CUENTA	SALDOS 31-dic-10	SALDOS 31-dic-11
2.2.2.445.	OBLIGACIONES BANCARIAS LOCALES L/P		
2.2.2.445.50	CFN OP 117822 L/P	0,00	115.900,00
2.2.2.445.51	CFN OP 113313 L/P	0,00	679.250,00
2.2.2.445.52	CFN OP 113312 L/P	0,00	92.500,00
	TOTAL OBLIGACIONES BANCARIA LOCALES L/P	0,00	887.650,00
	OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR L/P		
2.2.4.449.			
2.2.4.449.01	VICOMBUSTIBLES CIA. LTDA	63.281,95	0,00
2.2.4.449.02	INTRAFUEL CIA. LTDA	782.566,27	0,00
2.2.4.449.03	NAFTAECUADOR CIA LTDA	125,45	3.629,84
2.2.4.449.05	PETROPLATINUM CIA LTDA	4.784,63	0,00
2.2.4.449.06	OCTANOIL CIA LTDA	533,95	0,00
2.2.4.449.07	EXPOPETROIL CIA LTDA	14.885,39	5.329,38
2.2.7.459.01	OTRAS PROVISIONES	0,00	15.000,00
2.2.8.461.01	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	94.589,41	131.819,55

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE  
DISTRIFUEL CIA. LTDA - 2011

TOTAL OTRAS CTAS POR PAGAR L/PLAZO	960.767,05	155.778,77
<b>TOTAL PASIVO A L/P</b>	<b>960.767,05</b>	<b>1.043.428,77</b>

- (1) El saldo hace referencia a obligaciones financieras contraídas con la CFN a largo plazo y la garantía esta respaldada con un contrato de prenda industrial abierta, reconocido ante el Notario Octavo del Cantón Quito Dr. Jaime Espinoza Cabrera el 22 de junio de 2011 e inscrito en el Registro Mercantil del Cantón Quito, con fecha 05 de julio del 2011.

No se reclasifico la parte que le correspondía al pasivo corriente, el mismo que fue utilizado para financiar apoyo productivo y financiero; activos fijos y Capital de Trabajo, se detalla a continuación:

<u>Inst. Financiera</u>	<u>CFN</u>
No. Operación	113312
Facilidad	Capital de Trabajo
Monto	92.500,00
Plazo	360
Tasa de Interés	8,7113%
Inicio	10/07/2011
Vence	01/05/2012

<u>Inst. Financiera</u>	<u>CFN</u>
No. Operación	113313
Facilidad	Crédito Directo
Monto	715.000,00
Plazo	1800
Tasa de Interés	9,1325%
Inicio	30/08/2011
Vence	08/03/2016

<u>Inst. Financiera</u>	<u>CFN</u>
No. Operación	117822
Facilidad	Crédito Directo
Monto	122.000,00
Plazo	1800
Tasa de Interés	9,1325%
Inicio	30/08/2011
Vence	08/03/2016

- (2) Corresponde a cuentas por pagar que se efectuaron a empresas relacionadas, la empresa tiene actas de Junta General de Socios que aprueban este tipo de transacciones, no presenta contratos en donde se especifique fecha inicial, monto, fecha de vencimiento, tasa de interés y la forma de pago.

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE  
DISTRIFUEL CIA. LTDA - 2011

(3) Corresponde a una provisión de mantenimiento y edificio de instalaciones por USD 15.000 sin respaldo.

(4) Corresponde a una reclasificación de la cuenta de proveedores.

**NOTA 15. PATRIMONIO**

El saldo de esta cuenta es el siguiente:

CODIGO ACTUAL	CUENTA	SALDOS 31-dic-10	SALDOS 31-dic-11
3.1.501.	CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO (1)		
3.1.501.01	MANUEL IVAN VILLACIS	150,00	150,00
3.1.501.04	ADELA VACA GARCES	350,00	350,00
	TOTAL CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	500,00	500,00
3.1.507.01	RESERVA LEGAL (2)	0,00	312,13
3.1.509.02	RESERVA POR AVALUO DE ACTIVOS (3)	474.881,77	474.881,77
3.1.513.01	UTILIDADES ACUMULADAS ANTERIORES (4)	0,00	5.930,42
3.1.517.01	UTILIDAD DEL EJERCICIO (5)	11.369,82	76.512,82
	TOTAL LIQUIDA DEL EJERCICIO	11.369,82	76.512,82
	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>486.751,59</b>	<b>558.137,14</b>

**ESTRUCTURA DEL CAPITAL SOCIAL AL 31 DICIEMBRE DEL 2011**

(1) El Capital Social de la empresa corresponde a las participaciones pagadas por los socios en forma total, a continuación presentamos el cuadro que conforma la estructura del capital social de la empresa, que posee 500 participaciones de un dólar cada una:

Socios	No. Participa.	% Participac.	Valor Participación
Juana Adela Vaca Garcés	350	70,00%	350,00
Manuel Iván Villacis Vaca	150	30,00%	150,00
<b>Total</b>	<b>500</b>	<b>100,00%</b>	<b>500,00</b>

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE  
DISTRIFUEL CIA. LTDA - 2011

- (2) Esta cuenta registra la reserva legal que anualmente va provisionando.
- (3) Registra la reserva por avalúo de activos.
- (4) Esta cuenta registra utilidades acumuladas de los accionistas.
- (5) Esta cuenta registra la utilidad generada en el ejercicio económico.

**NOTA 16. INGRESOS**

Se desglosa de la siguiente manera:

CODIGO ACTUAL	CUENTA	SALDOS 31-dic-10	SALDOS 31-dic-11
4.1.601.	VENTAS		
4.1.601.01	VENTAS LOCALES GRAVADAS 12%	2.421.181,25	0,00
4.1.601.01.01	SUPER	0,00	2.590.733,44
4.1.601.01.02	EXTRA	0,00	2.532.564,03
4.1.601.01.03	DIESEL	0,00	303.119,17
4.1.601.03	INGRESOS POR ARRIENDOS	100,00	53,57
4.1.601.10	VENTA DE ADITIVOS	3.976,71	8.392,65
	<b>TOTAL VENTAS</b>	<b>2.425.257,96</b>	<b>5.434.862,86</b>
4.2.606.	OTRAS RENTAS GRAVADAS		
4.2.606.01	INTERESES GANADOS	80,37	109,48
	<b>TOTAL OTRAS RENTAS GRAVADAS</b>	<b>80,37</b>	<b>109,48</b>
4.2.606.02.01	DIFERENCIA EN VENTAS	0,00	211,53
4.2.606.02.02	DIFERENCIA EN COBROS	2.040,33	6,18
4.2.606.02.03	OTROS INGRESOS	0,00	9.592,67
	<b>TOTAL INGRESOS FINANCIEROS</b>	<b>2.040,33</b>	<b>9.810,38</b>
	<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>2.427.378,66</b>	<b>5.444.782,72</b>

- (1) Esta cuenta registra ingresos efectuados por venta de: Combustible Super, Extra y Diesel
- (2) Esta cuenta registra valores por Intereses Ganados y Varios Ingresos.

**NOTA.-** Los ingresos han aumentado en un 124,09% en relación al año 2010.

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE  
DISTRIFUEL CIA. LTDA - 2011

**NOTA 17. COSTOS**

El saldo de la cuenta es el siguiente:

CODIGO	CUENTA	SALDOS 31-dic-10	SALDOS 31-dic-11
5.1.1.702.	COSTO DE MERCADERIA	2.172.888,89	4.863.915,43
5.1.2.716.	SUELDOS Y SALARIOS	33.206,04	73.987,33
5.1.2.718.	BENEF SOCIALES E INDEMNIZACION	11.428,33	36.179,60
5.1.2.719.	APORTES AL IESS	2.781,08	10.845,35
5.1.2.721.	HONORARIOS P NATURALES	0,00	1.500,00
5.1.4.727.	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	25.226,86	28.775,69
5.1.4.733.	SUMINISTROS Y MATERIALES	37.959,36	8.708,07
5.1.4.735.	TRANSPORTE	24.718,04	95.374,43
5.1.4.781.	DEPRECIACION ACTIVOS FIJOS	202,31	1.350,50
5.1.4.787.	SERVICIOS PUBLICOS	487,88	1.550,59
5.1.4.789.	PAGOS POR OTROS SERVICIOS	22.757,01	9.104,18
	TOTAL DE COSTO DE MERCADERIA(1)	2.331.655,80	5.131.291,17

(1) Esta cuenta registra los costos de ventas por: Combustible Super, Extra y Diesel.

**NOTA.-** Los costos han aumentado en un 120,07% en relación al año 2010.

**NOTA 18. GASTOS**

Está conformado de la siguiente manera:

CODIGO	CUENTA	SALDOS 31-dic-10	SALDOS 31-dic-11
5.6.	GASTOS ADMINISTRATIVOS	78.951,16	180.811,54
5.8.758.	GASTOS FINANCIEROS	1.333,53	41.764,86
5.9.770.	OTROS EGRESOS NO OPERACIONALES	4.068,35	8.647,53
	TOTAL GASTO DEL PERIODO	84.353,04	231.223,93

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

**NOTA.-** Los gastos han aumentado en un 174,11% en relación al año 2010

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE  
DISTRIFUEL CIA. LTDA - 2011

## CONTINGENCIAS

### A.- Situación Tributaria

Durante el año 2011 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.

### 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.ICI.004 emitida por el Señor Superintendente de Compañías, publicada en el Registro Oficial No. 348 de lunes 4 de septiembre del 2006, normó lo siguiente, la contabilidad se llevará:

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. Aplicarán 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 2010 como período 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.

2. Aplicarán 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 forma 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 éstas formen y que ejerzan sus actividades en el Ecuador.

Se establece el año 2010 como período 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.

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE  
DISTRIFUEL CIA. LTDA - 2011

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

Se establece el año 2011 como período 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 elaborarán obligatoriamente hasta marzo del 2010, 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 del 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 esté facultado para tales efectos; o, por el apoderado en caso de entes extranjeros que ejerzan actividades en el país.

Adicionalmente, estas empresas elaborarán, para sus respectivos períodos de transición, lo siguiente:

- a) Conciliaciones del patrimonio neto reportado bajo NEC al patrimonio bajo NIIF, al 1 de enero y al 31 de diciembre de los períodos de transición;
- b) Conciliaciones del estado de resultados del 2010, 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 2010, 2010 y 2011, según el caso, previamente presentado bajo NEC.

Las conciliaciones se efectuarán 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 período de transición, deberá ser aprobada por el directorio o por el organismo que estatutariamente esté facultado para tales efectos, hasta el 30 de septiembre del 2010, 2010 ó 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.

Los ajustes efectuados al término del período de transición, al 31 de diciembre del 2010, 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.

**INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE  
DISTRIFUEL CIA. LTDA - 2011**

**Artículo Quinto.-** Dejar sin efecto el artículo tercero de la Resolución No. 06.Q.ICI.004 de 21 de agosto del 2006, publicada en el Registro Oficial No. 348 de 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 2010, hasta el 31 de diciembre del 2010 y hasta el 31 de diciembre del 2011 para las compañías y entes mencionados en los numerales 1, 2 y 3 del artículo primero de esta resolución, respectivamente.

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

A la fecha de emisión del informe (mayo 2012) la Compañía se encuentra analizando los efectos de la Conversión a Normas Internacionales de Información Financiera (NIIFs) con el fin de cumplir con los requerimientos de la Superintendencia de Compañías y ha determinado que no existen impactos significativos en los Estados Financieros bajo NIIFs.