INFORME DE AUDITORIA EXTERNA

AÑO 2014

ECO COMBUSTIBLES

ECOCOMBUS CIA. LTDA.

Oswaldo Zúñiga López Auditor Externo

Miguel A. Estrella 6-68 Teléfono 2 826 353

CUENCA _____ ECUADOR

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A LA JUNTA DE SOCIOS DE
ECO COMBUSTIBLES ECOCOMBUS CIA. LTDA.

Informe sobre los estados financieros

1. Hemos auditado el Balance de situación financiera de ECO COMBUSTIBLES ECOCOMBUS CIA. LTDA. al 31 de diciembre de 2014 y el correspondiente estado de resultados y evolución del patrimonio relativos al periodo terminado en esa fecha. Estos estados financieros son responsabilidad de la Gerencia de la Compañía, nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los mismos en base al proceso de nuestra auditoria

Responsabilidad de la administración de la compañía por los estados financieros

2. La administración de la compañía es responsable por la preparación y presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con normas internacionales de información financiera – NIIF. Esta responsabilidad incluye: el diseño, la implementación y el mantenimiento de controles internos relevantes para la preparación y presentación razonable de los estados financieros que estén libres de representaciones erróneas significativas, sean estas causadas por fraude o error; mediante la selección y aplicación de políticas contables apropiadas y la elaboración de estimaciones contables razonables de acuerdo con las circunstancias.

Responsabilidad del auditor

3. Nuestra auditoria se realizó de acuerdo a las normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento (N.I.A.A) generalmente aceptadas, estas normas requieren que planifiquemos y ejecutemos la auditoria de tal manera que se pueda obtener una seguridad razonable de que los estados financieros estén libres de errores importantes de revelación, incluye también una evaluación de los principios de contabilidad utilizados, disposiciones legales emitidas y la presentación de los estados financieros.

   Una auditoria comprende la aplicación de procedimientos para obtener evidencia de auditoria sobre los saldos y revelaciones presentadas en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor e incluyen la evaluación del riesgo de distorsiones significativas en los estados financieros por fraude o error. Al efectuar esta evaluación de riesgo, el auditor considera los controles internos de la compañía relevantes para la preparación y presentación razonable de los estados financieros, a fin de diseñar procedimientos de auditoria adecuados a las circunstancias, pero no con el

propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la compañía. Una auditoria también comprende la evaluación de que las políticas contables utilizadas son apropiadas y de que las estimaciones contables hechas por la administración son razonables, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros.
Consideramos que la evidencia de auditoria que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para expresar nuestra opinión de auditoria.

Opinión

4. En nuestra opinión los mencionados estados financieros presentan razonablemente la situación financiera de ECO COMBUSTIBLES ECOCOMBUS CIA. LTDA., al 31 de diciembre del 2014 como también el estado de resultados de sus operaciones y cambios en el flujo de efectivo por el periodo mencionado, obtenido de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera, y disposiciones legales emitidas en la República del Ecuador.

Informe sobre otros requisitos legales y reguladores

5. El Informe de Cumplimiento de obligaciones tributarias por parte de ECO COMBUSTIBLES ECOCOMBUS CIA. LTDA., a 31 de Diciembre del 2014 se emitirá por separado.

Cuenca, abril 28 de 2015.

Alfonso Oswaldo Zúñiga López
Registro de Auditor Externo REG. SCV-RNAE 911

ECO COMBUSTIBLES ECOCOMBUS CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

1. IDENTIFICACION DE LA COMPAÑIA.

ECO COMBUSTIBLES ECOCOMBUS CIA. LTDA., constituida en la ciudad de Cuenca, capital de la provincia del Azuay el 17 de septiembre de 2012, en la notaría Sexta del Dr. Rene Duran Andrade, para dedicar su actividad a la venta de combustibles para automotores en gasolineras, podrá también ejecutar todo acto permitido por la ley. El tiempo de duración de la compañía es de 50 años, contado a partir de la fecha de inscripción en el Registro Mercantil.

2 RESUMEN DE PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES.

Moneda funcional y de presentación: Los registros contables se hallan expresados en dólares americanos ($) unidad monetaria de la república del Ecuador. Su estructura cumple con lo dispuesto en los principios de contabilidad de general aceptación.

Estados financieros: La Compañía presenta sus estados financieros de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en cumplimiento con lo establecido en la Resolución emitida por por la Superintendencia de Compañías No. 06.Q.ICI.004 del 21 de agosto de 2006, publicada en el Registro Oficial No. 348 del 4 de septiembre de 2006.

Estimaciones y juicios contables.

La preparación de los estados financieros de acuerdo con las NIIF involucra la elaboración de estimaciones contables que inciden en la valuación de determinados activos y pasivos, y en la determinación de los resultados, así como en la revelación de activos y pasivos contingentes.

Las estimaciones están basadas en la experiencia histórica y otras suposiciones que se han considerado razonables bajo las circunstancias actuales. Los cambios son incorporados, con el correspondiente efecto en los resultados, una vez que el conocimiento mejorado ha sido obtenido o están presentes nuevas circunstancias.

Empresa en marcha: Los presupuestos y proyecciones de la Compañía, considerando razonablemente los posibles cambios en el mercado, muestran que ECO COMBUSTIBLES ECOCOMBUS CIA. LTDA., será capaz de operar dentro del nivel de su financiamiento actual. Para hacer este juicio, la

administración considera la posición financiera de la Compañía, las actuales intenciones, la rentabilidad de las operaciones, el acceso a recursos financieros y analiza el impacto de las variables económicas y políticas que afectan el entorno local en las operaciones.

La Compañía por lo tanto no prevé motivos para evaluar el no continuar adoptando la base de empresa en marcha al preparar sus estados financieros.

Clasificación de saldos corrientes y no corrientes: Los saldos de activos y pasivos presentados en el estado de situación financiera se clasifican en función de sus vencimientos, es decir, como corrientes aquellos con vencimientos igual o menor a un año, y los que están con vencimientos mayores como no corrientes

Nuevas normas revisadas, e interpretaciones emitidas pero aun no efectivas: Las siguientes Normas Internacionales de información Financiera (NIIF), Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) e Interpretaciones del Comité (CINIIF) nuevas y revisadas han sido emitidas con fecha de aplicación para periodos anuales que comienzan después del 1 de enero de 2013 y no han sido consideradas en la preparación de los estados financieros debido a que su aplicación no tiene ningún impacto significativo sobre los estados financieros al 31 de diciembre de 2014:

Norma	Asunto	Fecha efectiva
NIIF 7 (enmienda)	Revelación, compensación de activos y pasivos financieros	01/01/2013
NIIF 10	Estados financieros consolidados	01/01/2013
NIIF 11	Acuerdos conjuntos	01/01/2013
NIIF 12	Información a revelar sobre participaciones en otras entidades	01/01/2013
NIIF 13	Medición del valor razonable	01/01/2013
NIIF 19	Beneficios a los empleados	01/01/2013
NIIF 27	Estados financieros separados	01/01/2013
NIIF 28	Inversiones en asociadas y negocios conjuntos	01/01/2013

Las siguientes Normas Internacionales de información Financiera (NIIF), modificaciones e Interpretaciones emitidas entraran en vigor para periodos que comiencen a partir del 1 de enero de 2014 y 2015 pero que la administración ha concluido que la aplicación anticipada de tales normas no tendría ningún impacto significativo en el periodo 2014.

Norma	Asunto	Fecha efectiva
NIC 32	Compensación de activos y pasivos financieros	01/01/2014
NIC 36	Deterioro del valor de los activos	01/01/2014
NIC 39	Instrumentos financieros	01/01/2014
CINIIF	Gravámenes	01/01/2014

Las políticas mencionadas a continuación se aplicaron consistentemente a todos los periodos presentados en los estados financieros

Activos y pasivos financieros
Activos financieros no derivados; la compañía reconoce inicialmente los prestamos y cuentas por cobrar en la fecha en que se originan. Los otros activos financieros se reconocen en la fecha de negociación en la que la Compañía comienza a ser parte de las provisiones del instrumento.

La Compañía da de baja un activo financiero cuando los derechos derivados del activo expiran, o cuando transfiere los derechos a recibir los flujos de efectivo. Cualquier participación en los activos financieros transferidos que sea creada o retenida por la Compañía se reconoce como un activo o pasivo separado.

Activos financieros mantenidos hasta el vencimiento; si la Compañía tiene la intención y capacidad de mantener los instrumentos de deuda hasta su vencimiento, estos se clasifican como mantenidos hasta el vencimiento. Estos activos financieros son reconocidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo de transacción directamente atribuible. Posterior al reconocimiento inicial, los activos financieros mantenidos hasta el vencimiento se valorizan al costo amortizado usando el método de interés efectivo, menos cualquier pérdida por deterioro. Los activos financieros mantenidos al vencimiento incluyen instrumentos de deuda.

Cuentas por cobrar; son activos financieros con pagos fijos o determinables que no se cotizan en un mercado activo, estos se reconocen inicialmente al valor razonable mas cualquier costo de transacción directamente atribuible, posterior al reconocimiento inicial, las cuentas por cobrar se valorizan al costo amortizado usando el método de interés efectivo, menos las perdidas por deterioro.

Deterioro de activos no financieros; el valor en libros de los activos no financieros, son revisados en la fecha del estado de situación financiera para determinar si existe algún indicio de deterioro, si existen, entonces se estima el importe recuperable del activo. Se reconoce una perdida por deterioro si el valor en libros de un activo o su unidad generadora excede su importe recuperable.

Determinación del valor razonable; las políticas contables de la compañía requieren que se determine el valor razonable de los activos y pasivos financieros y no financieros para propósitos de valoración y revelación, conforme los siguientes criterios:
Cuentas por cobrar; las cuentas y documentos por cobrar comerciales, son medidas al monto de la factura. El valor razonable de los préstamos y otras cuentas por cobrar, se estiman al valor presente de los flujos de efectivo futuros, descontados a la tasa de interés de mercado a la fecha de estado de situación financiera.

Los gastos; estos son reconocidos en el estado de resultados aplicando el método del devengo.

Impuesto a la renta; se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravadas y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible. Las normas tributarias vigentes establecen una tasa del 22%, la cual disminuye en diez puntos porcentuales si las utilidades son reinvertidas.

A partir del ejercicio fiscal 2010, esta vigente la norma tributaria que establece el pago del *anticipo mínimo de impuesto a la renta* cuyo valor es determinado en función de las cifras reportadas el año anterior. La norma dispone que cuando el impuesto a la renta es menor al valor del anticipo, este último se convierte impuesto a la renta definitiva.

2.1. PROVISION PARA CUENTAS INCOBRABLES.

La empresa no realizo provisión para cubrir futuros riesgos de cuentas incobrables de clientes.

2.2. INVENTARIOS.

El inventario está valorizado a su costo promedio de adquisición, el cual no excede al valor de mercado y su toma física se realizó al 31 de diciembre del 2014 con el personal de la compañía.

2.3. IMPUESTO TRIBUTARIOS.

La empresa cumple con esta obligación tributaria presentando las declaraciones de los impuestos correspondientes:

Impuesto a la Renta.
Impuesto a la Retención en la Fuente.
Impuesto al Valor Agregado.

2.4. INTERVENCIÓN TRIBUTARIA.

La empresa no ha sido sujeto de intervención tributaria desde su inicio de las actividades, hasta la presente fecha.

2.5. PARTICIPACION DE TRABAJADORES EN LAS UTILIDADES.

De acuerdo a disposiciones legales establecidas en el Régimen Laboral, la empresa cumple con esta obligación, destinando el 15% de las utilidades calculadas antes de impuestos.

2.6. DEPRECIACIONES.

La empresa calcula la depreciación de su propiedad, planta y equipos utilizando el método de la línea recta en los siguientes porcentajes anuales que presentamos a continuación conjuntamente con el cuadro de depreciaciones acumuladas.

	Saldo a Dic/31/2013	Dep en el año 2014	Saldo a Dic/31/2014	% Depreciación
Equipo de Computación	0,00	0,00		33%
Edificio e Instalaciones	0,00	10.170,46	10.170,46	10%
	0,00	10.170,46	10.170,46	

3. CAJA Y BANCOS.

Disponibilidad en las siguientes cuentas:

Caja chica combustibles	121,24
Caja general combustibles	5.821,47
Caja chica market	300,00
Caja general market	2.185,51
Caja sueltos market	500,00
	8.928,22
Banco Bolivariano	2.726,32
Transferencia bancaria en transito	38.000,00

4. CLIENTES.

Pendientes de cobro a clientes por ventas a crédito $ 14.754,77

5. DEUDORES VARIOS.

Pendiente de cobro a:

Anticipo a proveedores	24.505,42

6 DOCUMENTOS POR COBRAR.

La empresa tiene los siguientes valores pendientes de cobro

Banco del Austro T/C	116,67
T/C MARKET	652,26
MEDIANET	347,49
DATAFAST	-105,62
	894,13

7 PRESTAMOS AL PERSONAL

Préstamo por diferentes motivos y saldos pendientes de regularizar, los siguientes:

FALTANTE DE CAJA	23,75
FALTANTES Y SOBRANTES MARKET	74,28
ALVAREZ PARRA ESTEPHANNY CRISTINA	70,17
BACUILIMA MORA DIEGO FERNANDO	-7,29
CARDENAS SANCHEZ PABLO FERNANDO	-24,50
CHACON CHACON HENRY GABRIEL	419,95
CORDOVA RODAS MARITZA	2.886,25
DELGADO CALLE FRANKLIN EMERSON	-70,44
LOPEZ CABRERA DARWIN ALEJANDRO	0,03
MASHU JUSE KANIRAS DOMINGO	-0,04
ORELLANA LOPEZ LIZARDO JOVANNY	-1,00
PACHARI BRAVO JULIO ANDRES	-0,47
PALLCHISACA LLIGUISUPA PAUL XAVIER	-34,04
PEREZ QUINDE JOHANNA ELIZABETH	4,50
PILAY OJEDA LUIS FERNANDO	-0,07
TORRES VINTIMILLA EDISON FERNANDO	583,90
	3.924,98

8. INVENTARIOS.

Los inventarios están considerados a su costo promedio de adquisición y su valor no excede al precio del mercado.

9. IMPUESTOS ANTICIPADOS

Impuestos retenidos por los clientes $ 4.495,77

10. IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

Pagos anticipados, por este concepto se tiene:

IVA pagado en compras 12%	22.083,93
Retención IVA presuntivo	2.553,85
Retención en la fuente IVA	363,72

Crédito Tributario IVA Compras	78.599,91
Crédito Tributario IVA Retenido	10.170,86
	88.770,77

11. ACTIVO FIJO.

Este activo está registrado al costo de adquisición, y se presenta un cuadro con el movimiento que a continuación se detalla:

	Saldo a Dic/31/2013	Adquisiciones Año 2014	Total a Dic/31/2014	Depreciación Acumulada	Valor Actual
Equipo de Computación		16.988,00	16.988,00		16.988,00
Edificio e Instalaciones	1.027.493,25	803.190,47	1.830.683,72	10.170,46	1.820.513,26
	1.027.493,25	820.178,47	1.847.671,72	10.170,46	1.837.501,26

12. GASTOS ANTICIPADOS.

La empresa no ha realizado este tipo de rubros

13. PROVEEDORES.

Compras a crédito para el normal desenvolvimiento de las actividades:

Proveedores varios	34.483,99
Proveedores de combustible	46.174,83
	80.658,82

14. CUENTAS POR PAGAR

La empresa registra los siguientes sobregiros bancarios:

Banco del Austro	9.819,24
Banco Pichincha C.A.	6.553,37
	16.372,61

15. DOCUMENTOS POR PAGAR

La empresa tiene una obligación con el Banco del Austro por $ 1'000.000,00 a 7 años plazo, al 10 % anual de interés, con pagos mensuales, con garantías hipotecarias (edificio e instalaciones) y personales.

16. 12% I.V.A. EN VENTAS

Impuestos que serán declarados y pagados en el mes siguiente, $ 21.345,52

17. IMPUESTOS RETENIDOS

Impuestos que serán declarados y pagados en el mes siguiente:

Retenciones en la fuente del impuesto a la renta $ 453,46.
Retenciones del impuesto al valor agregado $ 182,22.
Retenciones al personal en relación de dependencia $ 195,00.

18. PROVISION BENEFICIOS SOCIALES

La empresa ha realizado la siguiente provisión:

Décimo tercer sueldo	954,89
Décimo cuarto sueldo	1.132,75
	2.087,64

19. 15% UTILIDAD A EMPLEADOS

En este ejercicio económico la empresa no genero utilidades, la actividad productiva inicia en el último mes del año. De acuerdo a disposiciones legales establecidas en el Código del Trabajo, la compañía destina el 15% sobre las utilidades netas antes de impuestos.

20. APORTES AL I.E.S.S.

Planillas de aportes pendiente de pago $ 2.594,16

21. PRESTAMOS DEL I.E.S.S.

Préstamos quirografarios que serán pagados en el mes siguiente $ 1.753,86

22. ANTICIPO DE CLIENTES.

Varios anticipos para compras futuras $ 7.900,00

23. PRESTAMOS DE SOCIOS.

Tiene además una obligación con socios, no genera intereses y a largo plazo:

Fernando Andrade Mora	967.950,11

24. JUBILACION PATRONAL.

Esta provisión no se realiza ya que está iniciando su actividad.

25. RESERVA PARA DESAHUCIO

Esta provisión no se realiza ya que está iniciando su actividad

26. CAPITAL SACIAL

El capital social de la compañía es de $ 400,00 dividido en 40 participaciones de $ 10,00 cada una, compuesto de los siguientes socios:

FERNANDO ANDRADE MORA	399,00	99,75%
MARTIN ANDRADE MORA	1,00	0,25%
	400,00	

27. RESERVA LEGAL.
El 5% de reserva sobre las utilidades:

28. PERDIDA ACUMULADA.
Valore de resultados por el año 2013 $ -104,17

29. RESERVA POR REVALORIZACION
Reserva por ajuste al sistema NiiF, no se han realizado ajuste por este concepto:

30. TENDENCIAS E INDICES
Separadamente en hoja adjunta presentamos este informe.

31. INFORME DE CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES TRIBUTARIAS.
Dando cumplimiento a disposiciones legales establecidas por el Servicio de Rentas Internas, según Resolución 1071 publicado en el R.O. 740 del 8 de enero del 2003, en el sentido de que todas las sociedades obligadas a tener auditoría externa, deberán presentar los anexos y respaldos en sus declaraciones fiscales, a la emisión de este informe la empresa se halla preparando dicha información.

32. ENTORNO ECONOMICO.
La empresa espera consolidar su presencia en el mercado luego del proceso de construcción y adecuación de sus instalaciones, espera alcanzar los resultados proyectados en su estudio de factibilidad.

33. EVENTOS SUBSECUENTES.
Al 31 de diciembre del 2014 (fecha de cierre del ejercicio) y la fecha de preparación de este informe (abril 28 del 2015) la administración considera que no existen eventos importantes que revelar y que tuvieran efecto sobre los estados financieros cerrados el 31 de diciembre del año 2014.