

**INFORME DE AUDITORÍA
EXTERNA INDEPENDIENTE
A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL AÑO ECONÓMICO 2013**

**DE EMAC-ENERGY
COMPAÑÍA DE ECONOMÍA
MIXTA C.E.M.**

C.P.A. ING. COM. CARLOS TIXI CAMPOVERDE
REGISTRO NACIONAL DE AUDITORES N° SC-RNAE-398

INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES

ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

EMAC-BGP ENERGY COMPAÑÍA DE ECONOMÍA MIXTA CEM

EL DICTAMEN

SEÑORES ACCIONISTAS DE LA EMPRESA DE EMAC-BGP ENERGY Y COMPAÑÍA DE ECONOMÍA MIXTA CEM

He auditado los Estados Financieros que se acompañan de la compañía EMAC-BGP ENERGY COMPAÑÍA DE ECONOMÍA MIXTA CEM, al 31 de diciembre de 2013: Estado de Situación; Estado de Resultados Integral; Estado de Cambio en el Patrimonio y Estado de Flujos de Efectivo por el año terminado en esa fecha, y un resumen de las Políticas Contables significativas y otras Notas Contables Explicativas

1. RESPONSABILIDAD DE LA ADMINISTRACIÓN POR LOS ESTADOS FINANCIEROS.

La Administración es la responsable por la preparación razonable de los Estados Financieros de conformidad con la Normas Internacionales de Información Financiera. Esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener el control interno relevante para la preparación y presentación razonable de los estados financieros, que estén libres de presentaciones erróneas de importancia relativa, ya sea debido a fraude o error, así como seleccionar y aplicar políticas contables apropiadas y efectuar estimaciones contables que sean razonables en las circunstancias.

2. RESPONSABILIDAD DE LOS AUDITORES

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión acerca de los estados financieros con base en nuestra auditoría. Efectuamos nuestra auditoría de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría. Esas Normas requieren que cumplamos con requerimientos éticos y que planifiquemos y que realicemos la auditoría para obtener una seguridad razonable acerca de si los estados financieros están libres de representaciones erróneas de importancia relativa.

Una auditoría también incluye efectuar procedimientos para obtener evidencia de auditoría acerca de los montos y revelaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio de los auditores, incluyendo la evaluación de los riesgos de representación errónea de importancia relativa en los estados financieros, ya sea debido a fraude o error. Al efectuar esas evaluaciones de riesgos, los auditores consideran el control interno relevante para la preparación y presentación razonable de los estados financieros de la Compañía, a fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean

ENERJUBONES S.A. – INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE - Registro Nacional No. SC-RNAE-398.

apropiados a las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía.

Una auditoría también incluye evaluar lo apropiado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables hechas por la presentación en conjunto de los estados financieros.

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

3. OPINIÓN

En nuestra opinión, los estados financieros, al inicio mencionado, presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de la compañía EMAC-BGP ENERGY COMPAÑÍA DE ECONOMÍA MIXTA CEM, al 31 de diciembre de 2013, y su desempeño financiero y sus flujos de efectivo por el año fiscal 2011, de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera y Normas Internacionales de Contabilidad.

4. ASUNTOS FISCALES

De acuerdo con la Resolución SRI 1071 publicada en el Suplemento del R.O. 740 de 8 de enero de 2003, el informe sobre cumplimiento de obligaciones tributarias, al 31 de diciembre de 2013, será presentado por separado hasta junio 31 del 2014, conjuntamente con los anexos exigidos por el SRI que preparará el contribuyente; consecuentemente, la provisión del impuesto a la renta presentada en los estados financieros adjuntos y otras obligaciones tributarias que revela la comparación entre reportes en formularios al SRI y los saldos contables, podrían tener modificación como resultado de la conciliación tributaria y la preparación del Informe de Cumplimiento Tributario.

Cuenca, 21 de mayo del 2014



C.P.A. ING. COM. CARLOS TIXI CAMPOVERDE

AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE

REGISTRO NACIONAL DE AUDITOR INDEPENDIENTE N° SC.RNAE.398

C.P.A. REGISTRO NACIONAL N° 8019

REGISTRO NACIONAL PERITO CONTABLE N° SC.IC.RPC.001

RUC: 0300040821001

CUENCA, AV. AMÉRICAS N° 22-148 Y HÉRONES DE VERDELOMA. FONOS: FIJO 072842415 Y CELULAR: 096068911

ENERJUBONES S.A. – INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE - Registro Nacional No. SC-RNAE-398.

INFORMACIÓN GENERAL.

La Auditoría Externa a los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2013 de EMAC-BGP ENERGY COMPAÑÍA DE ECONOMÍA MIXTA CEM, se realizó de conformidad al Contrato de “Servicios Profesionales” acordado, mediante nuestra oferta con un programa de trabajo debidamente elaborado, a efectos de establecer:

La responsabilidad de los Estados Financieros, fundamentados en la revisión y análisis de los registros contables, aplicando pruebas procedimientos de conformidad con lo que establecen las Normas de Internacionales de Auditoría, las NIA's, y de acuerdo a las circunstancias; y lo dispuesto examinar y evaluar expresamente por la Superintendencia de Compañía y otros Organismos de Control del Ecuador.

Los resultados obtenidos en la revisión y análisis de los Estados Financieros del año económico 2013, se limitan a los requerimientos de las normas internacionales de información financiera y otras disposiciones legales que se determina en las presentes Notas.

DISPOSICIONES LEGALES.

El señor Intendente de Compañías Cuenca, mediante Resolución N° SC.DIC.C.12.1060 de fecha 28 de diciembre del 2012, aprobó la constitución de la compañía y dispuso los trámites pertinentes.

La constitución de la compañía EMAC-BGP ENERGY COMPAÑÍA DE ECONOMÍA MIXTA CEM, fue el 25 de agosto del 2012 ante el Notario Público Sexto del Cantón Cuenca, doctor René Durán Andrade.

Plazo de duración de la compañía, diez años.

OBJETO SOCIAL DE LA COMPAÑÍA

“**Art. 4. Objeto.-** El objeto de la compañía es la **reducción de emisiones de gases de efecto invernadero y generar energía eléctrica a base del biogás del Relleno Sanitario de Pichacay ubicado en la Parroquia Santa Ana Cantón Cuenca, provincia del Azuay, República del Ecuador, y de ser el caso, en otros rellenos sanitarios del Ecuador.** La comercialización de la energía eléctrica generada y de los certificados de reducción de emisiones. La compañía podrá prestar servicios técnicos y de asesoría en áreas afines a su objeto social. Para cumplimiento de su objeto social la compañía podrá realizar todos los actos y contratos permitidos por la Ley y relacionados con el mismo, incluyendo las inversiones en otras compañías y la asociación con entidades del sector público y del sector privado.”

Capital suscrito y pagado USD \$ 955.976,00; dividido en 950.976 acciones ordinarias y nominativas de UN dólar de los Estados Unidos d América cada una.

UBICACIÓN DE LAS OFICINAS DE LA COMPAÑÍA

Cuenca; calle Av. Solano S/N intersección Av. 12 de abril. Edificio San Vicente de Paúl. Oficina 1D. Referencia: Junto a Banco del Pichincha.

REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES “RUC”

0190389790001

NOTA N° 01.

PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES QUE SE RESUMEN:

Las políticas o prácticas contables son los principios, métodos, convenciones, reglas y procedimientos adoptados por la empresa en la preparación y presentación de sus estados financieros, que se aplicarán de ser menester en el proceso de registro económico.

Las políticas contables son emitidas por la administración.

Las políticas contables están basadas en Normas Internacionales de Información Financiera NIIF's y las Normas Internacionales de Contabilidad NIC's. Dichas políticas requieren que la Gerencia General realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, las cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

Estas políticas contables son aplicadas uniformemente en el año económico, a menos que se indique lo contrario. Debe disponerse por escrito.

PREPARACIÓN ESTADOS FINANCIEROS, SEGÚN NIC 1.

Han sido preparados bajo NIIF, de acuerdo a la perspectiva de costo histórico, modificado por la revaluación de activos y pasivos a valor razonable a través de ganancias y pérdidas. Esta preparación requiere del uso de ciertos estimados contables. También requiere que la Gerencia General ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas.

PRINCIPALES PRINCIPIOS, REGISTRO CONTABLE:

Se circunscribe a la diarización y mayorización de las transacciones, en base a los principios generalmente aceptados de:

ENERJUBONES S.A. – INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE - Registro Nacional No. SC-RNAE-398.

PROCESO CICLO CONTABLE

1. Análisis;
2. Registro;
3. Control;
4. Información; e,
5. Interpretación.

REQUISITOS PARA TRANSACCIONES

1. Documentación sustentatoria, original;
2. La cuantificación monetaria;
3. Reconocimiento de las transacciones;
4. Cumplimiento de las disposiciones legales; y,
5. Partida doble

DIARIZACIÓN Y MAYORIZACIÓN

1. Resumen de las transacciones, con firmas de responsabilidad;
2. Clasificación de las cuentas y terminología uniformes;
3. Costo histórico; y,
4. Consistencia.

SOPORTE:

1. Normas Internacionales de Información Financiera NIIF y Normas Internacionales de Contabilidad NIC.
2. Marco conceptual NIIF.
3. Políticas contables bajo NIIF
4. Leyes Ecuatorianas afines.
5. Estados Financieros, con firmas de responsabilidad.
6. Archivos de documentos originales que originaron el Diario General.

ESTADOS FINANCIEROS PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA:

Forman parte del presente informe de auditoría externa los siguientes estados financieros, que nos ha entregado la Administración:

- 1.- **ESTADO DE SITUACIÓN;**
- 2.- **ESTADO DE RESULTADOS (LA COMPAÑÍA SE ENCUENTRA EN OBRAS PREOPERACIONALES);**
- 3.- **ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO;**
- 4.- **ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO;**
- 5.- **NOTAS CONTABLES EXPLICATIVAS.**

ENERJUBONES S.A. – INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE - Registro Nacional No. SC-RNAE-398.

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO.

Comprenden el efectivo disponible, depósitos a la vista en entidades financieras, otras inversiones a corto plazo de alta liquidez con vencimientos originales dentro del año económico. Lo sobregiros bancarios se considera como recursos de financiamiento y se incluirán en el pasivo corriente.

INVERSIONES

Activos financieros a valor razonable que producen réditos o pérdidas. La clasificación determina el Gerente General acorde al propósito.

CUENTAS POR COBRAR.

Los documentos y cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinados que no son cotizados en un mercado activo. Después de su reconocimiento inicial, los documentos y cuentas por cobrar son registrados por la Compañía al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva menos una estimación por deterioro. Las ganancias o pérdidas se reconocen en resultados cuando los documentos y cuentas por cobrar son dados de baja o por deterioro, así como a través del proceso de amortización.

PROVISIÓN PARA CUENTAS INCOBRABLES.

De acuerdo a la Ley de Régimen Tributario Interno LRTI, que establece que se puede efectuar una provisión del 1% anual sobre los créditos concedidos en el período, se ejecuta esta provisión. Esta provisión constituye un gasto deducible para fines tributarios. Los cargos por este concepto afectan a los estados de resultados.

INVENTARIOS, EXISTENCIAS NIC 2.

Las existencias se registran al costo o a su valor neto de realización el que resulte menor. El costo de los productos terminados y de los productos en proceso comprende los costos de diseño, materia prima, mano de obra directa, otros costos directos y gastos generales de fabricación (sobre la base de la capacidad de operación normal) y excluye los costos de financiamiento. El valor neto de realización es el precio de venta estimado en el curso normal de las operaciones menos los gastos de venta variable. Están valorizados al costo el cual se ha determinado sobre la base de valores promedios de adquisición, utilizando un promedio ponderado.

PROPIEDAD, MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO, NIC 16.

ENERJUBONES S.A. – INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE - Registro Nacional No. SC-RNAE-398.

Se reconocerá como propiedad, planta y equipo solo si sea probable que la entidad obtenga beneficios económicos futuros derivados del mismo y su costo pueda medirse con fiabilidad. Un elemento de propiedad planta y equipo se medirá inicialmente al costo. Posteriormente se medirá bajo el modelo del costo o bajo el modelo de revaluación.

La depreciación se ejecuta con el método “línea recta”, aplicando los porcentajes de depreciación; y, su monto se registra con cargo a las operaciones del año.

La depreciación del activo se realizará conforme a la técnica contable, la naturaleza del bien y mediante la técnica profesional se medirá su vida útil, como su valor residual.

Determine el valor razonable con tasaciones que deben realizarse por lo menos cada tres años.

La compañía se encuentra en proceso de construcción de sus bienes para alojamiento de los equipos de generación y periféricos.

ACTIVOS INTANGIBLES

Programa de cómputo, las licencias de software adquiridas se capitalizan sobre la base de los costos incurridos para adquirir o poner en uso el programa de cómputo. Estos costos de amortizan en un estimado de vida útil, es estimada de tres a cinco años.

DETERIORO DE ACTIVOS NIC 36.

El deterioro del valor de los activos se reconoce cuando existe una diferencia negativa entre la comparación del importe recuperable y el valor en libros.

IMPUESTOS CORRIENTES.

La Compañía calculará el impuesto a las utilidades aplicando a la utilidad antes del impuesto sobre la renta los ajustes de ciertas partidas afectas o no al impuesto, de conformidad con las regulaciones tributarias vigentes.

IMPUESTOS DIFERIDOS NIC 12.

El impuesto sobre la renta diferido es determinado utilizando el método pasivo aplicado sobre todas las diferencias temporarias que existan entre la base fiscal de los activos, pasivos y patrimonio neto y las cifras registradas para propósitos financieros a la fecha del balance general. El impuesto sobre la renta diferida se calculará considerando la tasa de impuesto que se espera aplicar en el período en que se estima que el activo se realizará o que el pasivo se pagará. Los activos por impuestos diferidos se reconocerán sólo cuando exista una probabilidad razonable de su realización.

ENERJUBONES S.A. – INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE - Registro Nacional No. SC-RNAE-398.

El importe en libros de un activo por impuestos diferidos será sometido a revisión en la fecha de cada balance general. La Compañía reducirá el importe del saldo del activo por impuestos diferidos, en la medida que estime probable que no dispondrá de suficiente ganancia fiscal, en el futuro, como para permitir cargar contra la misma la totalidad o una parte, de los beneficios que comporta el activo por impuestos diferidos. Así mismo, a la fecha de cierre de cada periodo financiero, la Compañía reconsidera los activos por impuestos diferidos que no haya reconocido anteriormente.

Sin embargo, se debe considerar, la Circular N° NAC-DGECCGC12-00009, del Servicio de Rentas Internas, publicado en el Registro Oficial N° 718 del 6 de junio del 2012. En su parte que interesa tipifica “3. En consecuencia, aquellos gastos que fueron considerados por los sujetos pasivos como no deducibles para efectos de la declaración del impuesto a la renta en un determinado ejercicio fiscal, no podrán ser considerados como deducibles en ejercicios fiscales futuros, por cuanto dicha circunstancia no está prevista en la normativa tributaria vigente, y el ejercicio impositivo de este tributo es anual, comprendido desde el 1o. de enero al 31 de diciembre de cada año.”

PROVEEDORES.

Los documentos por pagar son reconocidos inicialmente por su valor razonable a las fechas respectivas de su contratación, incluyendo los costos de la transacción atribuibles. Después de su reconocimiento inicial, estos pasivos financieros son medidos al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. La Compañía reconoce las ganancias o pérdidas en el resultado del periodo cuando al pasivo financiero se da de baja así como a través del proceso de amortización.

BENEFICIOS DEL PERSONAL NIC 19.

Son los costos de servicios pasados que se reconoce conforme a determinación Legal, con un período de derecho, producto de la relación Laboral, reconocido durante la prestación y otros al cese de la relación. Estas provisiones justifican salida de recursos para pagar la obligación y el monto ha sido estimado confiablemente.

PRÉSTAMOS.

Se reconoce inicialmente al valor razonable, neto de los costos de la transacción incurridos. El valor de rendición se reconoce en el estado de ganancias y pérdidas, durante el período del préstamo usando el método de interés efectivo. Son clasificados en pasivo corriente y pasivo a largo plazo.

CAPITAL.

ENERJUBONES S.A. – INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE - Registro Nacional No. SC-RNAE-398.

Las acciones se clasifican como patrimonio neto.

OTROS COSTOS Y GASTOS.

Son reconocidos bajo la base de devengamiento, se reconocen en el estado pérdidas y ganancias, cuando ha surgido una disminución de los beneficios económicos, relacionado con una disminución de los activos o un incremento de los pasivos, y además el gasto puede valorarse con fiabilidad.

INGRESOS Y COSTOS.

Los ingresos de actividades ordinarias se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir.

El reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias y gastos con referencia al grado de realización. El grado de realización de un contrato puede determinarse de muchas formas. La compañía utilizará el método que mida con mayor fiabilidad el trabajo ejecutado.

En ocasiones la compañía puede incurrir en costos que se relacionen con la actividad futura del negocio o de un contrato. Estos costos se registran como activos, siempre que sea probable que los mismos sean recuperables en el futuro.

Ejemplos de estos costos del contrato y para stock de ventas, son los siguientes:

- (a) Costos que se relacionen con la actividad futura derivada del contrato, tales como los costos de viajes al exterior que lleva a conseguir maquinaria y repuestos; y
- (b) Pagos anticipados a los proveedores, por causa de cumplimientos de compromisos y acopio de bodega para la venta.

Para los casos de ingresos diferentes a actividades de ventas la compañía reconocerá los ingresos siempre que se cumplan todas y cada una de las siguientes condiciones:

- (a) La compañía haya transferido al comprador los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad de los bienes.
- (b) La compañía no conserve ninguna participación en la gestión de forma continua en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retenga el control efectivo sobre los bienes vendidos.
- (c) El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad.
- (d) Sea probable que la entidad obtenga los beneficios económicos asociados de la transacción.

ENERJUBONES S.A. – INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE - Registro Nacional No. SC-RNAE-398.

- (e) Los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción puedan ser medidos con fiabilidad.

MONEDA UTILIZADA.

Dólares de los Estados Unidos de América.

PROPIEDAD INTELECTUAL.

Sobre la Ley de Propiedad Intelectual y Derechos del Autor, en cumplimiento a lo dispuesto en la Resolución N° 04Q.IJ.001 de la Superintendencia de Compañías relacionada con el estado de cumplimiento de las Normas sobre Propiedad Intelectual y Derechos de Autor, la Administración de la compañía dispone del Contrato del suministrador del software contable.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

Estados financieros que bajo la responsabilidad de la Gerencia General se ha procesado y emitido por el Señor Contador General; y, sobre los cuales nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión, basados en el proceso y culminación de la auditoría realizado por nuestro equipo de trabajo.

ESTADO DE SITUACIÓN AL 31 DICIEMBRE DEL 2013

ACTIVO \$ 996.281,62

NOTA N° 02.

Las cuentas contables del Activo representan propiedades o derechos de propiedades de la empresa en lo fundamental; y también aquellos conceptos de propiedades ajenas al negocio que se encuentran en poder de la compañía por razones de custodia, consignación o mandato, como son los casos de las mercaderías en consignación y los documentos para cobranzas. Recurso controlado por la empresa, como resultado de hechos pasados, del cual la empresa espera obtener, en el futuro, beneficios económicos.

ACTIVO	31.12.2013	31.12.2012	Variación
Activo Corriente	884.640,64	950.975,20	(66.334,56)
Activo no Corriente	81.640,98	-	81.640,98
TOTAL ACTIVO \$	966.281,62	950.975,20	15.306,42

ENERJUBONES S.A. – INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE - Registro Nacional No. SC-RNAE-398.

	<u>AÑO 2013</u>	<u>AÑO 2012</u>
<u>ACTIVO CORRIENTE:</u>		
Caja	\$ 200,00	
Bancos	\$ 860.177,82	\$ 950.975,20
Banco Central del Ecuador Cta. Cte. N° 03220411		
Anticipo honorarios Estudio Impacto Ambiental	\$ 16.984,98	
Crédito tributario IVA	\$ 7.277,84	
<u>ACTIVO NO CORRIENTE</u>		
Construcciones en curso:		
Planta generadora de biogás Pichicay	\$ 80.506,08	
Materiales de construcción	\$ 3.448,61	
Servicios prestados	\$ 9.479,29	
Transporte materiales y maquinaria	\$ 2.763,00	
Salario Unificado	\$ 21.610,00	
Aporte patronal IESS	\$ 4.278,02	
XIII sueldo	\$ 630,00	
XIV sueldo	\$ 166,95	
Vacaciones	\$ 315,00	
Honorarios profesionales	\$ 31.396,83	
Viáticos	\$ 517,48	
Promoción y publicidad	\$ 1.326,26	
Impuestos, trámites, contribuciones y otros	\$ 4.574,64	
Equito de Oficina (computadora)	\$ 1.134,90	
(-) Amortización	\$ - 525,54	

INFORMATIVO - CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS

Esta cuenta se utiliza para cuantificar y demostrar las contingencias o responsabilidades que puede afectar la estructura financiera de la compañía como consecuencia de los compromisos o contratos propios que en determinado momento podrían convertirse en obligaciones de la compañía o ingresos. No suma al Activo.

La administración no revela la existencia de estas cuentas.

NOTA N° 03

PASIVO \$ 15.305,62

Son cuentas que por sus denominaciones significan o representan obligaciones por pagar de las empresas para con terceras o segundas personas, o para consigo mismas como es el caso de la depreciación acumulada. Obligación presente de la empresa, surgida a raíz de hechos pasados, al vencimiento de la cual y para pagarla, la empresa espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.

Es el grupo de financiamiento de la empresa integrado por obligaciones pasivas. Por consiguiente son créditos exigibles.

ENERJUBONES S.A. – INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE - Registro Nacional No. SC-RNAE-398.

PASIVO	31.12.2013	31.12.2012	Variación
Pasivo Corriente	3.853,87	-	3.853,87
Pasivo no Corriente	11.451,75	-	11.451,75
TOTAL PASIVO \$	15.305,62	-	15.305,62

Se registra segregaciones valorativas que obligatoriamente se deben efectuar a través del tiempo hasta su cancelación, en virtud de disposiciones legales de tipo laboral o estatutario como son los casos de los décimos terceros, cuarto, quinto sueldos, fondo de reserva laboral, jubilación patronal y otros conceptos acumulativos.

La administración debe honrar éstos compromisos, dentro del plazo pactado.

<u>PASIVO CORRIENTE:</u>	<u>Año 2013</u>	<u>Año 2012</u>
Préstamos relacionados	\$ 29,79	\$
Reposición caja chica (sobregiro en el gasto)	\$ 3,11	
Obligaciones con la administración tributaria:		
Obligación con la administración tributaria IVA	\$ 864,56	
Obligación con la administración tributaria IR	\$ 432,96	
Retención en la fuente IR	\$ 138,92	
Obligaciones con el IESS	\$ 2.293,65	
Aportes personales	\$ 1.388,49	
Aporte patronal	\$ 905,16	
Provisiones:		
Beneficios de Ley empleados	\$ 229,80	
XII sueldo	\$ 66,66	
XIV sueldo	\$ 56,54	
Vacaciones	\$ 106,60	
<u>PASIVO NO CORRIENTE:</u>		
Ingreso diferido	\$ 11.451,75	
Proyecto Hidroeléctrico La Unión	\$ 11.451,74	
Ajuste Diferencia de cálculo	\$ 0,01	

NOTA N° 04

PATRIMONIO \$ 950.976,00

Es el grupo de financiamiento de la empresa integrado por obligaciones no exigibles patrimoniales, pero liquidables a la finalización de la vida contemplada en la escritura de constitución de la compañía; son aportaciones de los socios o accionistas destinados a producir beneficios, utilidades o ganancias. Esta es la parte residual en los activos de la empresa, una vez deducidos todos sus pasivos.

ENERJUBONES S.A. – INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE - Registro Nacional No. SC-RNAE-398.

Las Reservas, determina la Ley de Compañías, los Estatutos de la compañía y la voluntad de los Socios, surgiendo de los resultados positivos y, se acredita con los valores que destinen o asignen los socios de sus ganancias. Pero cuando los resultados son negativos, surge el déficit que significa una disminución de capital social.

PATRIMONIO	31.12.2013	31.12.2012	Variación
Capital Suscrito Pagado	950.976,00	950.975,20	0,80
Aportes futura capitalización	-	-	-
Reservas	-	-	-
TOTAL PATRIMONIO \$	950.976,00	950.975,20	0,80

El Patrimonio, se compone de:

CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	CAPITAL	%	Nº Acciones
EMAC	484.998,00	51,00	484.998
BGP INGENIEURSBUREAU B.V. / GGP ENGINEERS B.V.	465.978,00	49,00	465.978
TOTAL:	950.976,00	100,00	950.976

INFORMATIVO - CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS

Esta cuenta se utiliza para cuantificar y demostrar las contingencias o responsabilidades que puede afectar la estructura financiera de la compañía como consecuencia de los compromisos o contratos propios que en determinado momento podrían convertirse en obligaciones de la compañía o ingresos. No suma al Pasivo.

La administración no revela la existencia de estas cuentas.

NOTA N° 05

ESTADO DE RESULTADOS

La Compañía se encuentra en la fase “preoperativa”; por ende, no existen resultados operativos.

Los Gastos son acumulados para indexar en el costo de la obra.

NOTA N° 06

HECHOS SUBSECUENTES

ENERJUBONES S.A. – INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE - Registro Nacional No. SC-RNAE-398.

La Administración de la Compañía considera que entre el 31 de diciembre del 2013 y la fecha de éste Informe, no existen hechos posteriores que alteren significativamente la presentación de los Estados Financieros del año económico 2013.

OTROS ANÁLISIS Y CRITERIOS DE AUDITORÍA.

PRESUPUESTO

RESOLUCION No. 02.Q.I.CI.008 DE 23-04 /2002; R.O. 564 – S DE 26-04 /2002;
VIGENCIA: DESDE 26-04 /2002

EXPEDIR EL SIGUIENTE REGLAMENTO SOBRE LOS REQUISITOS MINIMOS QUE DEBEN CONTENER LOS INFORMES DE AUDITORIA EXTERNA.

ARTÍCULO 20.- El informe de auditoría externa incluirá: el dictamen, los estados financieros y las notas a los estados financieros. Dicho informe contendrá al menos las siguientes revelaciones:

Numeral “3. En las notas a los estados financieros de las compañías de economía mixta y de las compañías anónimas con participación del Estado o de personas jurídicas de derecho público o de derecho privado con finalidad social o pública, se hará constar a más de las revelaciones indicadas en el numeral uno, las siguientes:”

Literal “i) Comentario sobre los presupuestos anuales de inversión y gastos con indicación de que si éstos se ciñen al objeto social de la compañía, garantizan el mantenimiento del patrimonio, el desarrollo de la compañía y evitan perjuicios.”

COMENTARIO DEL PRESUPUESTO POR AUDITORES EXTERNOS INDEPENDIENTES:

El presupuesto de inversiones 2013 existente en marzo de 2013, a la fecha de inicio de operaciones de la Empresa, se ingresó electrónicamente en el portal de compras públicas del INCOP (actualmente SERCOP) en lo correspondiente a bienes y servicios. Este documento se denomina Plan Anual de Contratación (PAC) y consta en el portal de compras públicas bajo el RUC 0190389790001 de la EMAC-BGP ENERGY CEM.

Debido al límite de \$10.000 asignado al gerente, representante legal, para comprometer a la Empresa, el Directorio de la Empresa ha conocido y aprobado todas las adquisiciones mayores a \$10.000 incluidas en el PAC realizadas durante el año 2013.

RECOMENDACIÓN:

La administración debe llevar electrónicamente el Presupuesto de la compañía mediante Cédulas Presupuestarias por concepto de gasto e inversión.

Además, emitirá un Manual para el manejo de códigos, conceptos y movimiento del Presupuesto.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS, ENTREGADOS POR LA ADMINISTRACIÓN AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

Las Notas Contables Explicativas, a los Estados Financieros emitidos por la Administración, se emiten en atención a las Normas Internacionales de Información Financiera.

En nuestra opinión, sustenta la racionalidad contable de sus saldos revelados en las Notas.

OPINIÓN DEL CONTROL INTERNO

PARA: LOS SEÑORES ACCIONISTAS:

Cuenca, 21 de mayo del 2014.

Con relación al examen de los estados financieros, efectuamos un estudio y evaluación del sistema de Control Interno contable de la compañía en la extensión que consideramos para evaluar dichos sistemas como lo requieren las Normas Internacionales de Auditoría NIA's; dicho estudio y evaluación tuvieron como propósito establecer la naturaleza, extensión y oportunidad de los procedimientos de auditoría necesarios para una opinión sobre los estados financieros, nuestro estudio y evaluación fueron limitados, dentro de ello expresaremos nuestra opinión en su conjunto.

La Administración es la única responsable por el diseño y operación del sistema de Control Interno contable; en cumplimiento de esta responsabilidad, la Administración realiza estimaciones y formula juicios para determinar los beneficios esperados de los procedimientos de control interno. El objetivo del sistema de control interno contable es proporcionar a la Administración una razonable (no absoluta) seguridad de que los activos están salvaguardados contra pérdidas por uso o disposición no autorizados, y que las transacciones han sido efectuadas de acuerdo con las autorizaciones de la administración y registradas adecuadamente para permitir la preparación de los estados financieros de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador.

En vista de las limitaciones inherentes a cualquier sistema de control interno contable, es posible que existan errores e irregularidades no detectados. Igualmente, la proyección de cualquier evaluación del sistema hacia períodos futuros está sujeta al riesgo de que los procedimientos se tornen inadecuados por cambios en las condiciones o que el grado de cumplimiento de los mismos se deteriore.

ENERJUBONES S.A. – INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE - Registro Nacional No. SC-RNAE-398.

Nuestro estudio y evaluación, realizado con el exclusivo propósito descrito en el párrafo segundo, no necesariamente tienen que haber revelado todas las debilidades significativas en el sistema, consecuentemente nuestra opinión es limitada; sin embargo, nuestra opinión general manifiesta que el Control Interno es adecuado.

Basados en nuestra revisión hemos concluido que se debe continuar cumpliendo y de ser posible mejorar el sistema de control interno, de acuerdo a las circunstancias. Para lo que se requiere emitir manuales que contengan: las políticas y procedimientos contables y administrativas; funciones y responsabilidades de sus empleados y trabajadores; Reglamento Interno de Trabajo; disponer de un Contador Público Autorizado con mayor número de presencia diaria en la oficina; manejo de páginas web de compras públicas, de SC, del SRI, del IESS, del MRL, Compras Públicas y otras.

La capacitación debe ser considerada como inversión; por lo tanto, debe disponer de éste rubro en el presupuesto de la compañía.

Atentamente,



C.P.A. ING. COM. CARLOS R. TIXI CAMPOVERDE.

AUDITOR EXTERNO, SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS.

REGISTRO NACIONAL DE FIRMAS AUDITORAS N° SC-RNAE-398.

CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO, REGISTRO NACIONAL N° 8019.

RUC: 0300040821001