

**INFORME DE AUDITOR
EXTERNO INDEPENDIENTE**

**ESTADOS FINANCIEROS
AÑO ECONÓMICO 2013**

**ESTACIÓN DE SERVICIO
NARANCA Y CIA. LTDA.**

C.P.A. ING. COM. CARLOS TIXI CAMPOVERDE
AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE
REGISTRO NACIONAL DE FIRMA AUDITORA N° SC-RNAE-398
REGISTRO NACIONAL PERITO CONTABLE SC.IC.RPC.001
C.P.A. REGISTRO NACIONAL N° 8019
CUENCA, AV. AMÉRICAS 22-148 Y HÉROES DE VERDELOMA. TELÉFONO CELULAR 096068911

“ESTACIÓN DE SERVICIO NARANCAY CIA. LTDA.”
INFORME DE AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE - AÑO ECONÓMICO 2013

C.P.A. ING. COM. CARLOS TIXI CAMPOVERDE
Auditor Externo Independiente - Registro Nacional N°. SC-RNAE-398.

INFORME DE AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE

ESTADOS FINANCIEROS AÑO ECONÓMICO 2013 DE LA COMPAÑÍA “ESTACIÓN DE SERVICIO NARANCAY CIA. LTDA.”

EL DICTAMEN

PARA LOS SEÑORES SOCIOS DE “ESTACIÓN DE SERVICIO NARANCAY CIA. LTDA.”

He auditado los Estados Financieros que se acompañan de la compañía, los cuales comprenden 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 Explicativas. Estos estados financieros son responsabilidad de la Administración de la Compañía. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados financieros con base en nuestra auditoría.

RESPONSABILIDAD DE LA ADMINISTRACIÓN POR LOS ESTADOS FINANCIEROS.

La Administración es la responsable por la preparación 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.

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 NIA's. 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

“ESTACIÓN DE SERVICIO NARANCAY CIA. LTDA.”
INFORME DE AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE - AÑO ECONÓMICO 2013

C.P.A. ING. COM. CARLOS TIXI CAMPOVERDE
Auditor Externo Independiente - Registro Nacional N°. SC-RNAE-398.

financieros de la Compañía, a fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean 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, en nuestras muestras, es suficiente y apropiada para ofrecer una base para nuestra opinión.

OPINIÓN

En nuestra opinión, los estados financieros, adjuntos, presentan una visión razonable la situación financiera de la Compañía, al 31 de diciembre de 2013, los resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera; excepto lo que se diga lo contrario en nuestras notas.

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, 27 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
RUC N° 0300040821001

CUENCA, AV. AMÉRICAS N° 22-148 Y HÉRONES DE VERDELOMA.
FONOS: FIJO 072842415 Y CELULAR: 0996068911

“ESTACIÓN DE SERVICIO NARANCAY CIA. LTDA.”
INFORME DE AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE - AÑO ECONÓMICO 2013

C.P.A. ING. COM. CARLOS TIXI CAMPOVERDE
Auditor Externo Independiente - Registro Nacional N°. SC-RNAE-398.

INFORMACIÓN GENERAL.

La Auditoría Externa a los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2013 de la Compañía, 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.

INFORMACIÓN SOCIETARIA, DISPOSICIONES LEGALES.

ESTACIÓN DE SERVICIO NARANCAY CIA. LTDA., la constitución fue el 30 de diciembre del 1999, ante el Notario Público Dr. Rubén Vintimilla Bravo de la Notaría Segunda del Cantón Cuenca, mediante Escritura N° 3828, cuantía S/. 10'000.000,00 dividido en 10.000 participaciones cada una de S/. 1.000,00; la misma que se inscribió en el Registro Mercantil bajo el N° 16 el 13 de enero del 2000. De la Intendencia de Compañías la Resolución N° OO-C-DIC-015.

ESTACIÓN DE SERVICIO NARANCAY CIA. LTDA., Testimonio de Escritura de Conversión Monetaria y Reforma de Estatutos, del 31 de enero del 2005, ante el Notario Segundo de Cantón Cuenca Dr. Rubén Vintimilla Bravo. Conversión monetaria de sucres a Dólares de los Estados Unidos de América. De diez millones de sucres a cuatrocientos Dólares de los Estados Unidos de América, con participación de Cuatro Centavos de Dólar de los Estados Unidos de América. Distribuido: Sra. Marieta Cisneros Semería viuda de Vega; Ing. Carlos Rigoberto Vintimilla Astudillo; Sra. Silvia Vega Cisneros y la Sra. Susana Vega Cisneros, poseedores cada uno de cien participaciones, íntegramente pagadas.

OBJETO SOCIAL DE LA COMPAÑÍA

Estatuto. “**Artículo Segundo.- OBJETO.** El objeto principal de la compañía es dedicarse por cuenta propia o en representación o en asociación con terceras personas, a la administración de la Estación de Servicio, compraventa de lubricantes bajo contrato de distribución debidamente celebrado con compañías comercializadoras legalmente autorizadas por el Estado Ecuatoriano, venta de víveres y demás artículos afines en los llamados Super Mart, servicio de lavado y reparación de vehículos. ---- Podrá, además, realizar inversiones, a nombre propio, en otras compañías existentes o por constituirse, tanto en el País como en el

“ESTACIÓN DE SERVICIO NARANCAY CIA. LTDA.”
INFORME DE AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE - AÑO ECONÓMICO 2013

C.P.A. ING. COM. CARLOS TIXI CAMPOVERDE
Auditor Externo Independiente - Registro Nacional N°. SC-RNAE-398.

exterior.- En general, la Compañía estará facultada para realizar toda clase de actos y/o contratos afines y conexos con el objeto principal y permitidos por la Ley.-”

UBICACIÓN DE LA COMPAÑÍA

Se ubica en la Provincia del Azuay, Cantón Cuenca, Parroquia Baños, Barrio Narancay, Calle: Panamericana Sur, Sin Número. Teléfonos: 2385604 – 2386038.

REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES

RUC: 0190168107001

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

A los estados financieros que bajo la responsabilidad de la Gerencia General se ha procesado, emitido por la administración y entregado al auditor externo independiente; 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.

NOTA N° 01

POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS, ADOPTADAS POR LA COMPAÑÍA, NIC 8.

EMPRESA EN MARCHA: Los presupuestos y proyecciones de la compañía, considerando razonablemente los posibles cambios en mercado, muestran que la compañía, 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 de la Compañía.

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.

Las políticas contables son emitidas por la Gerencia General y aprobadas por los Socios.

Las políticas contables están basadas en Normas Internacionales de Información Financiera NIIF's y la 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

“ESTACIÓN DE SERVICIO NARANCAY CIA. LTDA.”
INFORME DE AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE - AÑO ECONÓMICO 2013

C.P.A. ING. COM. CARLOS TIXI CAMPOVERDE
Auditor Externo Independiente - Registro Nacional N°. SC-RNAE-398.

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. Pero, 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. Son de responsabilidad del señor Gerente General y de la señora Contadora

PRINCIPALES PRINCIPIOS, REGISTRO CONTABLE:

La Administración debe usar íntegramente el manual de conceptos y códigos contables, suministrado por la Superintendencia de Compañías, tomado los códigos y conceptos de uso para la compañía.

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

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:

“ESTACIÓN DE SERVICIO NARANCAY CIA. LTDA.”
INFORME DE AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE - AÑO ECONÓMICO 2013

C.P.A. ING. COM. CARLOS TIXI CAMPOVERDE
Auditor Externo Independiente - Registro Nacional N°. SC-RNAE-398.

1. Normas Internacionales de Información Financiera NIIF y Normas Internacionales de Contabilidad NIC.
2. Marco conceptual.
3. Políticas contables.
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, NIC 1:

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

- 1.- BALANCE GENERAL;
- 2.- ESTADO DE RESULTADOS;
- 3.- ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO;
- 4.- ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO;
- 5.- NOTAS CONTABLES EXPLICATIVAS.

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO.

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.

“ESTACIÓN DE SERVICIO NARANCAY CIA. LTDA.”
INFORME DE AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE - AÑO ECONÓMICO 2013

C.P.A. ING. COM. CARLOS TIXI CAMPOVERDE
Auditor Externo Independiente - Registro Nacional N°. SC-RNAE-398.

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.

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.

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.

“ESTACIÓN DE SERVICIO NARANCAY CIA. LTDA.”
INFORME DE AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE - AÑO ECONÓMICO 2013

C.P.A. ING. COM. CARLOS TIXI CAMPOVERDE
Auditor Externo Independiente - Registro Nacional N°. SC-RNAE-398.

IMPUESTOS CORRIENTES.

La Compañía calcula 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. El impuesto corriente, correspondiente al periodo presente, es reconocido por la Compañía como un pasivo en la medida en que no haya sido liquidado. Si la cantidad ya pagada, que corresponda al periodo presente y a los anteriores, excede el importe a pagar por esos períodos, el exceso es reconocido como un activo.

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.

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.”

Así mismo, considere el Art 10, numeral 13 de la Ley de Régimen Tributario Interno. Deducciones: “La totalidad de las provisiones para atender el pago de desahucio y de pensiones jubilares patronales, actuarialmente formuladas por empresas especializadas o profesionales en la materia, siempre que las segundas, se refieran a personal, que haya cumplido por lo menos diez años de trabajo en la misma empresa”.

Marco conceptual NIIF, Capítulo 4. La probabilidad de obtener beneficios económicos futuros: “Situación financiera

“ESTACIÓN DE SERVICIO NARANCA Y CIA. LTDA.”
INFORME DE AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE - AÑO ECONÓMICO 2013

C.P.A. ING. COM. CARLOS TIXI CAMPOVERDE
Auditor Externo Independiente - Registro Nacional N°. SC-RNAE-398.

4.4 Los elementos relacionados directamente con la medida de la situación financiera son los activos, los pasivos y el patrimonio. Se definen como sigue:

(a) Un activo es un recurso controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados, del que la entidad espera obtener, en el futuro, beneficios económicos.

(b) Un pasivo es una obligación presente de la entidad, surgida a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de la cual, y para cancelarla, la entidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.

(c) Patrimonio es la parte residual de los activos de la entidad, una vez deducidos todos sus pasivos.

4.5 Las definiciones de activo, pasivo y patrimonio, identifican sus características esenciales, pero no pretenden especificar las condiciones a cumplir para que tales elementos se reconozcan en el balance. Por tanto, las definiciones abarcan partidas que no se reconocerán como activos o pasivos en el balance, porque no cumplen los criterios para su reconocimiento, tal y como se contempla en los párrafos 4.37 a 4.53.

En particular, la expectativa de que llegarán a, o saldrán, beneficios económicos de la entidad, debe tener el suficiente grado de certeza para cumplir la condición de probabilidad del párrafo 4,38, a fin de permitir que se reconozca un activo o un pasivo.”

Consecuentemente, no se considera el “impuesto diferido” si no se espera obtener beneficio futuro.

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.

Participa el trabajador en las utilidades de la compañía con un 15%.

“ESTACIÓN DE SERVICIO NARANCAY CIA. LTDA.”
INFORME DE AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE - AÑO ECONÓMICO 2013

C.P.A. ING. COM. CARLOS TIXI CAMPOVERDE
Auditor Externo Independiente - Registro Nacional N°. SC-RNAE-398.

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.

Las participaciones 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.

“ESTACIÓN DE SERVICIO NARANCAY CIA. LTDA.”
INFORME DE AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE - AÑO ECONÓMICO 2013

C.P.A. ING. COM. CARLOS TIXI CAMPOVERDE
Auditor Externo Independiente - Registro Nacional N°. SC-RNAE-398.

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

IMPUESTO A LA RENTA.

El gasto por impuesto a la renta corriente o diferida, se reconoce en el estado de resultados integrales o directamente en el patrimonio.

La Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, para el año económico 2013 establece la tasa de 22% sobre las utilidades gravables. Si se capitaliza las utilidades de los socios o accionistas se disminuye la tasa en 10%.

Anticipo del impuesto a la renta, se cancela desde el ejercicio económico del 2010, el que se determina en función a una fórmula, con la disposición especial de que cuando el impuesto a la renta causado es menor que el valor del anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo, a menos que el contribuyente solicite su devolución al Servicio de Rentas Internas.

PROPIEDAD INTELECTUAL.

Sobre la Ley de Propiedad Intelectual y Derechos del Autor, en cumplimiento a lo dispuesto en la Resolución N° 04Q.I.J.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.

MONEDA UTILIZADA.

Dólares de los Estados Unidos de América.

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

“ESTACIÓN DE SERVICIO NARANCAY CIA. LTDA.”
INFORME DE AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE - AÑO ECONÓMICO 2013

C.P.A. ING. COM. CARLOS TIXI CAMPOVERDE
 Auditor Externo Independiente - Registro Nacional N°. SC-RNAE-398.

expresar una opinión, basados en el proceso y culminación de la auditoría realizado por nuestro equipo de trabajo.

ESTADO DE SITUACIÓN

NOTA N° 02

ACTIVO \$ 1'184.809,08

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-XII-2013	31-XII-2012	VARIACIÓN
Activo Corriente	311.902,60	195.060,44	116.842,16
Activo no corrientes	872.906,48	886.587,40	-13.680,92
ACTIVO:	1.184.809,08	1.081.647,84	103.161,24

DESGLOSE:

		<u>Año 2013</u>	<u>Año 2012</u>
Efectivo y sus equivalentes		\$ 89.049,73	\$ 19.670,79
Caja	\$ 30.073,01		
Bancos nacionales	\$ 58.976,72		
Activos financieros		\$ 89.702,82	\$ 175.010,70
Cuentas por cobrar clientes	\$ 50.481,53		
Cuentas por cobrar, relacionados	\$ 12.122,03		
Cuentas por cobrar, no relacionados	\$ 27.441,40		
(-) Provisión cuentas incobrables	\$ - 342,13		
Inventarios		\$ 71.182,16	
Combustibles	\$ 29.640,12		
Lubricantes	\$ 4.655,82		
Market	\$ 36.180,64		
Lubricantes en islas	\$ 705,59		
Anticipo Proveedores		\$ 5.977,14	
Anticipo Impuestos		\$ 55.990,76	
IVA en compras Market	\$ 2.464,88		
IR tres por mil. Ejercicio actual	\$ 10.756,75		
1% IR clientes	\$ 68,34		
8% IR arriendo	\$ 1.401,60		
2% IR clientes	\$ 1.215,07		
Crédito tributario años anteriores	\$ 40.084,12		

“ESTACIÓN DE SERVICIO NARANCAY CIA. LTDA.”
INFORME DE AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE - AÑO ECONÓMICO 2013

C.P.A. ING. COM. CARLOS TIXI CAMPOVERDE
Auditor Externo Independiente - Registro Nacional N°. SC-RNAE-398.

Propiedades, planta y equipo		\$ 871.717,51	\$ 886.587,40
Terrenos	\$ 404.280,00		
Edificios	\$ 426.762,34		
(-) Depreciación acumulada	\$ - 20.422,86		
Muebles y enseres	\$ 26.024,20		
(-) Depreciación acumulada	\$ - 21.002,82		
Equipo computo/software	\$ 21.272,03		
(-) Depreciación acumulada	\$ - 17.677,46		
Vehículos	\$ 100.312,90		
(-) Depreciación acumulada	\$ - 50.421,53		
Herramientas	\$ 3.016,54		
(-) Depreciación acumulada	\$ - 425,83		
Activo intangible			
Software		\$ 1.188,97	
Cuenta transitoria			\$ 378,95

OBSERVACIONES PARA ATENDER.

1. Exigible Clientes, comprende las cantidades globales adeudadas por concepto de créditos otorgados, no produce intereses. Es labor del señor Gerente la recaudación.
2. Provisiones, únicamente para malos clientes, se calculan el 1% de la cartera formada en el 2012, conforme a la LORTI. No se contabiliza en el año económico 2013.
3. Los anticipos deben ser controlados debidamente para su cumplimiento y existir normas por escrito; en el caso de los empleados aplique la NIC 19.
4. Comercialización, tiene la responsabilidad de mantener los registros auxiliares, con historial completo de la calidad de Cliente. Su plazo de crédito se encuentra dentro de un año.
5. Inventarios, la compra y venta de las mercaderías constituye el fundamento principal del comercio, significando como el soporte para múltiples actividades que giran a su alrededor, sujeto siempre al Código de Comercio y Ley de Cámaras de comercio. El inventario es valorado mediante el método de Promedio Ponderado. La administración ha considerado que no existe deterioro en su mercadería. Aplique la NIC-2.
6. Propiedades, planta y equipo, estas cuentas registran los bienes corpóreos para uso exclusivo de la compañía, no son destinados a la venta como: edificio, terreno, instalaciones y adecuaciones, maquinaria y equipo, implementos de trabajo, otros; éstas cuentas comprenden el costo de las instalaciones y conjunto de maquinaria y equipo accesorio en servicio de propiedad de la Empresa y que son utilizados en sus operaciones diarias. Estos bienes deben ser reclasificados y de ser operativos dar su valor real. Aplique la NIC-16.

“ESTACIÓN DE SERVICIO NARANCAY CIA. LTDA.”
INFORME DE AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE - AÑO ECONÓMICO 2013

C.P.A. ING. COM. CARLOS TIXI CAMPOVERDE
Auditor Externo Independiente - Registro Nacional N°. SC-RNAE-398.

Los registros contables de Mayor General Auxiliar deben estar registrados observando la técnica contable, por cada grupo y por cada uno de los bienes e, identificados como determina la LORT.

Depreciación acumulada, los activos de uso de la compañía no duran indefinidamente, se desgastan por el uso, o se vuelven obsoletos por falta de uso o avance tecnológico; perdiendo así su valor paulatinamente, esto constituye la depreciación que técnicamente el contador traslada al costo de producción o al costo de operación, o distribuye en ambos costos; cuya contrapartida es la “depreciación acumulada”. La depreciación se ejecuta con el método de “línea recta”, aplicando los porcentajes de depreciación señalados por la administración. Es menester que se actualice las mediciones de la Política Contable.

7. IMPORTANTE, PRÉSTAMOS A SOCIOS:

Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, Art. 37

“..... Sobre los dividendos y utilidades de las sociedades y sobre los beneficios obtenidos de fideicomisos mercantiles, fondos de cesantía y fondos de inversión gravados, que constituyan renta gravada, se realizará la retención en la fuente conforme se establezca en el Reglamento a esta Ley. Cuando una sociedad otorgue a sus socios, accionistas, partícipes o beneficiarios, préstamos de dinero, se considerará dividendos o beneficios anticipados por la sociedad y por consiguiente, ésta deberá efectuar la retención del 22% sobre su monto. Tal retención será declarada y pagada al mes siguiente de efectuada y dentro de los plazos previstos en el Reglamento y constituirá crédito tributario para la empresa en su declaración de impuesto a la Renta.....”

Anticipo a Socios, constituye un anticipo a las utilidades, cancelar el impuesto a la Renta.

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.

Garantías entregadas por la compañía, son en base al patrimonio de los socios.

NOTA N° 03

PASIVO \$ 1'114.018,69

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*

“ESTACIÓN DE SERVICIO NARANCAY CIA. LTDA.”
INFORME DE AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE - AÑO ECONÓMICO 2013

C.P.A. ING. COM. CARLOS TIXI CAMPOVERDE
 Auditor Externo Independiente - Registro Nacional N°. SC-RNAE-398.

pasados, al vencimiento de la cual y para pagarla, la empresa espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.

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

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

PASIVO	31-XII-2013	31-XII-2012	VARIACIÓN
Pasivo Corriente	480.392,56	387.551,78	92.840,78
Pasivo no Corriente	633.626,13	640.894,04	-7.267,91
ACTIVO:	1.114.018,69	1.028.445,82	85.572,87

Los préstamos bancarios, son pasivos financieros para cubrir déficit en sus presupuestos de caja, otorgados con garantías sobre documentos, prendarios o hipotecarios, gravados con interés legal e impuestos.

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.

Desglose:

	<u>Año 2013</u>	<u>Año 2012</u>
Pasivo corriente:		\$ 387.545,78
Cuentas por pagar locales	\$ 266.948,48	
Obligaciones con instituciones financieras	\$ 111.944,88	
Bco. Pichincha 0194132900	\$ 243,00	
Banco de Guayaquil. Visa	\$ 2.336,83	
Promerica Préstamo 040100722336	\$ 29.386,80	
Cooperativa multiempresarial	\$ 6.518,16	
Bco. Pichincha 0194132900	\$ 64.460,09	
Cooperativa multiempresarial c. cartera	\$ 9.000,00	
Otras obligaciones corrientes	\$ 101.499,20	
Con la administración tributaria	\$ 10.098,27	
IESS	\$ 4.435,49	
Beneficios de Ley a empleados	\$ 28.260,31	
Cuentas por pagar Relacionados	\$ 9.043,71	
Otros pasivos financieros	\$ 44.400,56	
Anticipo de clientes	\$ 10,00	
Otros pasivos corrientes	\$ 5.250,85	
Pasivo no corriente:		\$ 633.900,04
Locales	\$ 29.360,15	
ExxonMobil	\$ 12.737,95	
Freddy Mateus	\$ 14.263,09	
Soat	\$ 1.359,11	
Piedad Sisalima	\$ 1.000,00	

“ESTACIÓN DE SERVICIO NARANCAY CIA. LTDA.”
INFORME DE AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE - AÑO ECONÓMICO 2013

C.P.A. ING. COM. CARLOS TIXI CAMPOVERDE
Auditor Externo Independiente - Registro Nacional N°. SC-RNAE-398.

Obligaciones con instituciones financieras		\$	75.477,28	
Coop. Alfonso Jaramillo 1493657	\$	10.162,04		
Bco. Austro 89096.93	\$	58.500,38		
Bco. Promerica	\$	<u>6.814,86</u>		
Préstamo Socios		\$	489.752,49	
Rigoberto Vintimilla	\$	105.000,00		
Silvia Vega	\$	210.916,84		
Susana Vega	\$	138.036,15		
Andrés Vega	\$	1.250,00		
Gabriela Vintimilla	\$	6.562,50		
Juana Vintimilla	\$	14.862,00		
Isabel Vintimilla	\$	6.562,50		
Rigoberto Vintimilla V.	\$	<u>6.562,50</u>		
Provisiones beneficio empleados		\$	19.036,21	
Jubilación patronal	\$	15.438,47		
Desahucio	\$	<u>3.597,74</u>		
Pasivo diferido		\$	20.000,00	
Exxon Móvil Contrato	\$	<u>20.000,00</u>		
Utilidad socios			\$	7.000,00

OBSERVACIONES PARA ATENDER.

1. Los préstamos bancarios, son pasivos financieros para cubrir déficit en sus presupuestos de caja, otorgados con garantías sobre documentos, prendarios o hipotecarios, gravados con interés legal e impuestos.
2. 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.
3. No es recomendable el manejo de tarjetas de crédito en una empresa, por que el “control interno” es muy bajo y engorroso.
4. Los intereses financieros son reconocidos mediante la presentación de Facturas; caso contrario, son Gastos no Deducibles.
5. Los préstamos que otorgan los Socios deben tener un respaldo de autorización, mediante Acta de Junta General de Socios. El señor Gerente dispone de niveles de autorización para la operación de la compañía.
6. Los estudios actuariales, debe realizar cada año en los primeros días.
7. La reclasificación de pasivo largo plazo a corriente, realice en los primeros días de cada año económico.
8. Se encuentra contabilizada el 15% de participación de los trabajadores \$ 3.103,86, en el rubro Beneficios de Ley a Empleados.

“ESTACIÓN DE SERVICIO NARANCAY CIA. LTDA.”
INFORME DE AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE - AÑO ECONÓMICO 2013

C.P.A. ING. COM. CARLOS TIXI CAMPOVERDE
 Auditor Externo Independiente - Registro Nacional N°. SC-RNAE-398.

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

NOTA N° 04

PATRIMONIO \$ 70.790,39

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.*

PATRIMONIO	31-XII-2013	31-XII-2012	VARIACIÓN
Capital suscrito o asignado	400.00	400.00	-
Aportes futura capitalización	4.620.05	4.620.05	-
Reserva Lega	-	-	-
Reserva de Capital	-	-	-
Reserva por valuación propiedades	49.519.66	49.519.66	-
Ganancias acumuladas	56.409.76	51.148.02	5.261,74
(-) Pérdidas acumuladas	-38.111,24	-38.111,24	-
Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF	-19.636,21	-19.636,21	-
Ganancia Neta del Período	17.588,37	5.261,74	12.326,63
(-) Pérdida Neta del Período	-	-	-
PATRIMONIO:	70.790,39	53.202,02	17.588,37
PASIVO:	1.114.018,69	1.028.445,82	
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	1.184.809,08	1.081.647,84	
TOTAL ACTIVO	1.184.809,08	1.081.647,84	

Conformación del Capital Social, suscrito y pagado:

N°	CAPITAL SOCIAL - SOCIOS	VALOR
1	Vega Cineros Andras Alberto	25,00
2	Vega Cineros María Susana	125,00
3	Vega Cisneros Silvia	125,00
4	Vintimilla Astudillo Carlos Rigoberto	100,00
5	Vintimilla Vega Carlos Rigoberto	7,00
6	Vintimilla Vega Juana Catalina	6,00
7	Vintimilla Vega María Gabriela	6,00
8	Vintimilla Vega Teresa Isabel	6,00
	SUMA TOTAL USD \$	400,00

“ESTACIÓN DE SERVICIO NARANCAY CIA. LTDA.”
INFORME DE AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE - AÑO ECONÓMICO 2013

C.P.A. ING. COM. CARLOS TIXI CAMPOVERDE
Auditor Externo Independiente - Registro Nacional N°. 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.

INFORMATIVO – CUENTAS DE ORDEN ACREEDORES

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.

La compañía, no revela las Garantías entregadas a favor de terceros, debido a que estas fueron entregadas con cargo de uno de los Socios.

Garantías entregadas, son en base al patrimonio de los socios.

NOTA N° 05

ESTADO DE RESULTADOS.

El cumplimiento del Objeto Social de la compañía produce el Estado de Resultados del Ejercicio económico en marcha, registra el resultado del cierre de las cuentas de ingresos y gastos que tienen relación con la operación e igualmente de las cuentas que no tienen que ver con la operación.

Ingresos: Incremento en los beneficios económicos, producidos a lo largo del período contable, en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como disminuciones de las obligaciones, que dan como resultado aumentos del Patrimonio, y que no están relacionados con los aportes de capital efectuados por los propietarios.

Gastos: Disminuciones en los beneficios económicos, producidos a lo largo del período contable, en forma de egresos o disminuciones del valor de los activos, o bien como surgimiento de obligaciones, que dan como resultado disminuciones en el Patrimonio, y que no están relacionados con las distribuciones de Patrimonio efectuados a los propietarios.

Las cuentas de ingresos y gastos deben ser liquidadas o eliminadas por sus saldos al 31 de diciembre del 2013, en virtud que nada representan ni tienen otra función que cumplir.

Estas cuentas registran los ingresos provenientes de operaciones de los entes generadores de efectivo.

La debida clasificación de códigos contables de los Ingresos y Egresos se revela en el Estado de Resultados.

“ESTACIÓN DE SERVICIO NARANCAY CIA. LTDA.”
INFORME DE AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE - AÑO ECONÓMICO 2013

C.P.A. ING. COM. CARLOS TIXI CAMPOVERDE
Auditor Externo Independiente - Registro Nacional N°. SC-RNAE-398.

COMPARACIÓN	AÑO 2013	AÑO 2012	DIFERENCIA
INGRESOS	4.650.756,86	4.534.675,97	115.960,64
Ingresos Operacionales	4.650.636,61	4.533.602,39	117.034,22
Ingresos no Operacionales	120,25	1.073,58	-953,33
EGRESOS	4.630.064,75	4.524.839,32	105.225,43
Costos en procesos	4.110.256,40	4.070.499,27	39.757,13
Gastos	519.808,35	454.340,05	65.468,30
RESULTADOS UTILIDAD/PÉRDIDA, ANTES DEL 15%	20.692,11	9.836,65	10.855,46
15% BENEFICIO PARA LOS TRABAJADORES	3.103,82		
RESULTADOS ANTES DE TRIBUTACIÓN	17.588,29		

OTROS CRITERIOS DEL AUDITOR EXTERNO

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

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

COMENTARIO SOBRE ACONTECIMIENTOS OCURRIDOS ENTRE LA FECHA DE CIERRE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y LA FECHA DEL DICTAMEN DEL AUDITOR, CON EFECTO SIGNIFICATIVO SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

La Administración revela que “no han ocurrido eventos que pudieran afectar a los Balances”, desde la fecha de cierre del ejercicio económico hasta la fecha de nuestro dictamen.

INFORME SOBRE CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES TRIBUTARIAS.

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, podrían tener modificación como resultado de la conciliación tributaria e inclusive variar el Balance General a la comparación de los informes al SRI con los saldos contables.

OPINIÓN DEL CONTROL INTERNO

PARA: LOS SOCIOS DE ESTACION DE SERVICIO NARANCAY CIA. LTDA.

Efectuamos un estudio y evaluación del sistema de control interno contable de la Compañía en la extensión que consideramos necesaria para evaluar dicho sistema como lo

“ESTACIÓN DE SERVICIO NARANCAY CIA. LTDA.”
INFORME DE AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE - AÑO ECONÓMICO 2013

C.P.A. ING. COM. CARLOS TIXI CAMPOVERDE
Auditor Externo Independiente - Registro Nacional N°. SC-RNAE-398.

requieren las NIA's. Dichos estudios y evaluación tuvieron como propósito establecer la naturaleza, extensión y oportunidad de los procedimientos de auditoría necesarios para expresar una opinión sobre los estados financieros de la Compañía.

La administración de la Compañía, es la única responsable por el diseño y preparación 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 y los costos correspondientes. 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.

Nuestro estudio y evaluación, realizados con el exclusivo propósito descrito en el primer párrafo, no necesariamente tiene que haber revelado todas las debilidades significativas en el sistema.

Basados en nuestra revisión hemos concluido que se debe continuar cumpliendo y mejorar el sistema de control interno. Pero, debe disponer por escrito: Procedimientos de Control Interno; Políticas Administrativas; Políticas Contables, entre otros manuales.

Cuenca, 27 de mayo del 2014



C.P.A. Ing. Com. Carlos R. Tixi Campoverde.
AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE, REGISTRO NACIONAL N° SC.RNAE.398
C.P.A. REGISTRO NACIONAL N° 8019
RUC N° 0300040821001

CUENCA, AV. AMÉRICAS N° 22-148 Y HÉRONES DE VERDELOMA.
FONOS: FIJO 072842415 Y CELULAR: 0996068911