

COMERCIAL TAIWAN S.A. COMTAIWAN

INDICE

	Página
Índice	1
Opinión del Auditor Independiente	2 - 3
Estado de Situación Financiera	4
Estado de Resultado Integral	5
Estado de Flujo de Efectivo	6
Estado de Cambios del Patrimonio Social	7
Antecedentes y Actividad Económica	8
Resumen de Principales Políticas Contables	8 - 9
Efectivo y Equivalente al Efectivo	9
Créditos Tributarios y Otros	9
Inventarios	9
Importaciones en Transito	9
Seguros Pagados por Anticipado	10
Activo Fijo	10
Pasivos	10
Patrimonio	10
Situación Fiscal	10
Observaciones	10
Sugerencias	11
Eventos Subsecuentes	11

---

## **OPINION DEL AUDITOR INDEPENDIENTE**

**A LA JUNTA GENERAL DE ACCIONISTAS DE COMERCIAL TAIWAN S.A.  
COMTAIWAN**

### **DICTAMEN SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS.**

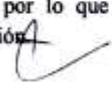
He auditado el Estado de Situación o Balance General, el Estado de Resultado Integral o de Ingresos y Gastos, el Estado de Variaciones del Patrimonio o de Cambio de la Posición Patrimonial y el Estado de Flujo de Efectivo o variaciones de orígenes y Aplicaciones de Fondos por el ejercicio económico del año 2014, enunciados de políticas contables y otras informaciones utilizadas por los administradores de COMERCIAL TAIWAN S.A. COMTAIWAN.

### **RESPONSABILIDAD DE LOS ADMINISTRADORES DE COMERCIAL TAIWAN S.A. COMTAIWAN.**

Los Administradores de la empresa referida, son responsables ante los accionistas y por ende se responsabilizan de la preparación y presentación de los Estados Financieros y en todo lo expresado en el primer párrafo, reafirmando el periodo que comprende desde la fecha de su inicio, 01 Enero del 2014 hasta Diciembre 31 del 2014. También son responsables del diseño, implementación y seguimiento del control interno para la elaboración de los Estados Financieros procurando que estén exentos de errores importantes y/o fraudes que incidan en la contabilidad y de una seguridad razonable de los mismos, así como la aplicación de políticas contables, consistentes y apropiadas de acuerdo con las circunstancias.

### **RESPONSABILIDAD Y OPINION DEL SUSCRITO AUDITOR EXTERNO.**

Mi responsabilidad consiste en expresar una opinión de los Estados Financieros auditados teniendo como base mi trabajo, el mismo que lo realicé por muestreo de acuerdo a los Principios de Auditoria Generalmente Aceptados en el Ecuador. Estas normas requieren de una planificación y la correspondiente realización, con el propósito de obtener seguridad razonable de que los estados financieros no contengan errores significativos. La Auditoria incluye la evaluación de los principios de contabilidad aplicados y las estimaciones importantes efectuadas por los administradores, así como la validación de la presentación en conjunto de los Estados Financieros, por lo que considero que mi auditoria ofrece una base razonable para expresar mi opinión.



En mi opinión, los Estados Financieros mencionados en el primer párrafo, presentan razonablemente en todos los aspectos importantes, excepto el contenido en la nota 11, la Situación Financiera de COMERCIAL TAIWAN S.A. COMTAIWAN al 31 de Diciembre del 2014, los resultados de sus operaciones y los flujos de efectivo, en el año 2014 de conformidad con las normas de auditoría generalmente aceptadas en la República del Ecuador y de las Leyes conexas vigentes.

Atentamente,



**Ing.Com. Eladio Potes Carvajal.**  
**CPA. N. 4122 - SC.RNAE.044**

**Guayaquil, 29 de Abril del 2015.**

**COMERCIAL TAIWAN S.A. COMTAIWAN**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE 2014**

ACTIVOS	DIC-2014		DIC-2013	
	\$	%	\$	%
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>				
Caja y Bancos	190.242,46	12,67	109.879,71	7,48
Ctas. por Cobrar	0,00	0,00	0,00	0,00
Ctas. por Cobrar Empleados	0,00	0,00	0,00	0,00
IVA sobre Compras	0,00	0,00	0,00	0,00
Credito Tributario IVA	90.867,08	6,05	118.580,71	8,08
Retencion Iva 30%	962,04	0,06	0,00	0,00
Retencion 1%	1.170,71	0,08	0,00	0,00
Anticipo impuesto a la Renta	11.249,80	0,75	0,00	0,00
Credito Tributario impuesto Renta 2013	908,88	0,06	0,00	0,00
Inventario	1.165.639,52	77,61	1.173.299,80	79,91
Importaciones en Transito	24.568,85	1,64	43.731,40	2,98
Seguros Pagados por Anticipado	0,00	0,00	803,68	0,05
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>1.485.609,34</b>	<b>98,91</b>	<b>1.446.295,30</b>	<b>98,50</b>
Activos Fijos	29.589,50	1,97	29.335,04	2,00
(-) Depreciacion	(13.228,57)	-0,88	(7.333,65)	-0,50
Gastos Constitucion	250,00	0,02	250,00	0,02
Gastos Investigacion y Exp.	0,00	0,00	0,00	0,00
(-) Amortizacion	(250,00)	-0,02	(250,00)	-0,02
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>16.360,93</b>	<b>1,09</b>	<b>22.001,39</b>	<b>1,50</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>1.501.970,27</b>	<b>100,00</b>	<b>1.468.296,69</b>	<b>100,00</b>
<b>PASIVOS</b>				
<b>PASIVO CORRIENTE</b>				
Aportes al IESS	738,74	0,05	765,77	0,05
Gastos Acumulados por Pagar	11.197,59	0,75	8.433,57	0,57
Retenciones	204,80	0,01	174,48	0,01
15% Utilidades	6.858,33	0,46	6.801,86	0,46
Impptos a la Renta	8.550,05	0,57	8.479,66	0,58
Intereses por Pagar	0,00	0,00	0,00	0,00
Cuentas por Pagar Varios	1.009.884,50	67,24	1.009.418,91	68,75
Cuentas por Pagar Accionistas	369.306,44	24,59	369.306,44	25,15
Documentos por Pagar	0,00	0,00	0,00	0,00
Ctas por Pagar - Exterior	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>1.406.740,45</b>	<b>93,66</b>	<b>1.403.380,69</b>	<b>95,58</b>
<b>PASIVO A LARGO PLAZO</b>				
Otras cuentas por pagar largo plazo	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>1.406.740,45</b>	<b>93,66</b>	<b>1.403.380,69</b>	<b>95,58</b>
<b>PATRIMONIO</b>				
Capital Social	1.000,00	0,07	1.000,00	0,07
Reserva Legal	6.391,58	0,43	3.385,16	0,23
Utilidades Acumuladas	57.524,42	3,83	30.466,60	2,07
Utilidad o pérdida del ejercicio	30.313,82	2,02	30.064,24	2,05
<b>Total Patrimonio</b>	<b>95.229,82</b>	<b>6,34</b>	<b>64.916,00</b>	<b>4,42</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>1.501.970,27</b>	<b>100,00</b>	<b>1.468.296,69</b>	<b>100,00</b>

Las notas adjuntas forman parte de los Estados Financieros.

**COMERCIAL TAIWAN S.A. COMTAIWAN**  
**ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL**  
**AL 31 DE DICIEMBRE 2014**

	2014		2013	
	\$	%	\$	%
<b>INGRESOS</b>				
Ventas	1,093,781.06	99.29	1,109,155.59	99.50
Descuentos por Pronto Pago	7,864.81	0.71	5,519.16	0.50
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>1,101,645.87</b>	<b>100.00</b>	<b>1,114,674.75</b>	<b>100.00</b>
<b>COSTO DE VENTA</b>				
Inv. Inicial	1,173,299.80	106.50	863,043.23	77.43
Compras	112,626.31	10.22	81,091.95	7.27
Importaciones	831,302.94	75.46	1,172,006.87	105.14
Inv. Final	(1,165,639.52)	-105.81	(1,173,299.80)	-105.26
<b>TOTAL COSTO DE VENTA</b>	<b>951,589.53</b>	<b>86.38</b>	<b>942,782.25</b>	<b>84.58</b>
<b>UTILIDAD BRUTA</b>	<b>150,056.34</b>	<b>66.25</b>	<b>171,892.50</b>	<b>91.73</b>
<b>GASTOS</b>				
<b>Gastos Administrativos</b>				
Sueldos	38,539.71	3.50	42,740.88	3.83
Vacaciones	1,605.86	0.15	383.76	0.03
Decimo Tercer Sueldos	3,211.63	0.29	2,086.51	0.19
Decimo Cuarto Sueldos	2,148.00	0.19	3,060.00	0.27
Fondo Reserva	3,211.63	0.29	2,419.44	0.22
Aportes Patronal	4,682.56	0.43	5,193.00	0.47
Com. Econ. Salario Digno	0.00	0.00	433.77	0.04
Combustible y Lubricantes	0.00	0.00	0.00	0.00
Gastos Útiles de Oficina	404.03	0.04	470.17	0.04
Servicios Contables	3,360.00	0.30	3,090.00	0.27
Gastos de Instalaciones	0.00	0.00	0.00	0.00
Gastos Servicio Monitoreo	290.00	0.03	623.39	0.06
Gastos x honorarios de auditoría	1,300.00	0.12	0.00	0.00
Gastos de Viajes	0.00	0.00	615.70	0.06
Gastos de Importación	0.00	0.00	808.60	0.07
Gastos de Asesoramiento	0.00	0.00	500.00	0.04
Gastos de Curso de Conducción	0.00	0.00	703.34	0.06
Gastos Atención a Clientes	0.00	0.00	0.00	0.00
Gastos Bancarios	574.24	0.05	741.63	0.07
Impptos Bomberos	340.00	0.03	0.00	0.00
Impptos Salida de Divisas	32,332.24	2.93	53,849.66	4.83
Cuotas y Contribuciones	1,204.00	0.11	0.00	0.00
Intereses y Multas	314.53	0.03	0.00	0.00
Mantenimiento de Vehículos	0.00	0.00	0.00	0.00
Gastos Matriculación de Vehículos	0.00	0.00	1,160.21	0.10
Gastos Seguros de Vehículos	803.68	0.07	1,402.15	0.13
Mantenimiento de Oficina	0.00	0.00	149.85	0.01
Gastos Varios	198.26	0.02	63.76	0.01
Gastos de Uniforme	0.00	0.00	144.00	0.01
Amortización	0.00	0.00	100.00	0.01
Gastos de Depreciación Vehículo	5,866.92	0.53	5,866.92	0.53
Gastos de Depreciación Equipos de computación	28.00	0.00	0.00	0.00
Impptos Municipales	944.67	0.09	0.00	0.00
Gastos por bonificación voluntaria	2,974.18	0.27	0.00	0.00
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>104,334.14</b>	<b>9.47</b>	<b>126,546.74</b>	<b>11.35</b>
<b>UTILIDAD NETA</b>	<b>45,722.20</b>	<b>4.15</b>	<b>45,345.76</b>	<b>4.07</b>
15% Participación trabajador	6,858.33	0.62	6,801.86	0.61
<b>Utilidad gravable</b>	<b>38,863.87</b>	<b>3.53</b>	<b>38,543.90</b>	<b>3.46</b>
Impuesto a la Renta 22%	8,550.05	0.78	8,479.66	0.76
<b>Utilidad después de impuestos</b>	<b>30,313.82</b>	<b>2.75</b>	<b>30,064.24</b>	<b>2.70</b>

Las notas adjunta forman parte de los Estados Financieros

**COMERCIAL TAIWAN S.A. COMTAIWAN**  
**FLUJO DE EFECTIVO**  
**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

DETALLE	AÑO 2014	AÑO 2013
<b>FLUJO DE EFECTIVO PROCEDENTES DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		
Cobros procedentes de cuotas sociales, servicios de alquiler y eventos	1,101,645.87	1,114,674.75
Pagos por gastos administrativos y a proveedores por el suministro de bienes y servicios	(1,021,028.66)	(1,058,923.56)
Efectivo neto procedente de actividades de operación	<b>80,617.21</b>	<b>55,751.19</b>
<b>FLUJO DE EFECTIVO PROCEDENTE DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>		
Adquisiciones de propiedades, planta y equipos	(254.46)	0.00
Incrementos en otros activos	0.00	0.00
<b>FLUJO DE EFECTIVO PROCEDENTE DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>	0.00	0.00
<b>INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO</b>	<b>80,362.75</b>	<b>55,751.19</b>
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	109,879.71	54,128.52
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO</b>	<b>190,242.46</b>	<b>109,879.71</b>
CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN		
<b>SUPERAVIT (DEFICIT) OPERATIVO</b>	<b>45,722.20</b>	<b>45,345.76</b>
<b>AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO</b>		
Ajuste por gastos de depreciación y amortización	5,894.62	5,966.92
<b>CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS</b>		
(Incremento) Disminución en cuentas por cobrar clientes	0.00	0.00
(Incremento) Disminución en Inventarios	7,660.28	(310,256.57)
(Incremento) Disminución en otras cuentas por cobrar	32,584.75	(8,181.98)
(Incremento) Disminución en otros Activos		
(Incremento) Disminución en pagos anticipados	803.68	196.67
(Incremento) Disminución en cuentas por pagar comerciales	438.56	331,809.51
Incremento (Disminución) en beneficios Sociales	(4,037.54)	(2,528.24)
Incremento (Disminución) en otras cuentas por pagar	(8,449.34)	(6,600.88)
Incremento (Disminución) en otros pasivos		
<b>FLUJO DE EFECTIVO NETOS PROCEDENTES DE ACTIVIDADES DE OPERACION</b>	<b>80,617.21</b>	<b>55,751.19</b>

Las notas adjunta forman parte de los Estados Financieros

**COMERCIAL TAIWAN S.A. COMTAIWAN**  
**ESTADO DE CAMBIOS DEL PATRIONIO SOCIAL**  
**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

	CAPITAL SOCIAL	RESERVA LEGAL	OTRAS RESERVAS	UTILIDADES ACUMULADAS	UTILIDAD O PERDIDA	TOTAL
SALDO INICIAL AL 01 DE ENERO 2013	1,000.00	3,385.16		30,466.60		34,851.76
UTILIDAD O PERDIDA DEL EJERCICIO					30,064.24	30,064.24
SALDO INICIAL AL 31 DE DICIEMBRE 2013	1,000.00	3,385.16	0.00	30,466.60	30,064.24	64,916.00
TRANSFERENCIAS		3,006.42		27,057.82	-30,064.24	0.00
UTILIDAD O PERDIDA DEL EJERCICIO					30,313.82	30,313.82
SALDO INICIAL AL 31 DE DICIEMBRE 2014	1,000.00	6,391.58	0.00	57,524.42	30,313.82	95,229.82

Las notas adjunta forman parte de los Estados Financieros

**COMERCIAL TAIWAN S.A. COMTAIWAN**  
**NOTA A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

**1 ANTECEDENTES Y ACTIVIDAD ECONOMICA**

La compañía está constituida en Ecuador desde el 16 de Noviembre del 2009 e inscrita en el Registro Mercantil del cantón Guayaquil el 4 de Diciembre del 2009. Su actividad económica principal es la de importar, exportar, comprar, vender al por mayor y menor, distribuir toda clase de repuestos, partes, piezas y accesorios de bicicletas y motocicletas, etc....

La compañía tiene actual existencia jurídica y su plazo social concluye el 4 de Diciembre del 2109 refleja un capital social de \$ 1.000,00 se encuentra inscrita con el Registro Único de Contribuyente No. 0992647442001 antes el Servicio de Rentas Internas y de igual forma bajo el número de expediente 136200 de la Superintendencia de Compañías.

**2 RESUMEN DE PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES**

Las principales políticas contables aplicadas en la presentación de los estados financieros se detallan a continuación:

**2.1 Base de Presentación**

Los estados financieros debieron ser preparados conforme a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Están presentados en dólares de los Estados Unidos de América moneda de medición de la compañía de curso legal y de unidad de cuenta del Ecuador desde Marzo del 2000.

La preparación de los estados financieros de acuerdo con las NIIF, requieren el uso de ciertos estimados contables críticos. También la gerencia debe ejercer su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la compañía.

**2.2 Efectivo y Equivalentes de Efectivos**

El efectivo incluye dinero en caja y deposito a la vista en bancos de libre disponibilidad.

**2.3 Clientes**

La cuenta por cobrar clientes no registra saldo al 31 de diciembre del 2014.



#### 2.4 Propiedad Planta y Equipos

Al 31 de Diciembre del 2014 no presenta valores en el estado de situación financiera.

**INGRESOS.-** Se registran en base a la facturación de las ventas al por mayor y menor de repuestos, partes, piezas y accesorios de bicicletas y motocicletas.

**IMPUESTO A LA RENTA.-** Para el año 2014 de conformidad con disposiciones legales, la provisión para el impuesto a la renta se obtiene aplicando la tarifa del 22% sobre las utilidades gravables.

#### 3.- EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO

Incluye valores en caja y en cuentas bancarias – Ref.: NIC 7 P7

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Caja	24.698,81	4.480,42
Bancos	<u>165.543,65</u>	<u>105.399,29</u>
<b>Total</b>	<b><u>190.242,46</u></b>	<b><u>109.879,71</u></b>

#### 4.- CREDITOS TRIBUTARIOS Y OTROS

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Retenciones del IVA	90.867,08	108.174,80
Retenciones en la Fuente	0,00	10.405,91
Retenciones I.R. 30%	962,04	320,48
Retenciones I.R. 1%	1.170,71	1.350,59
Anticipo I.R.	11.249,80	8.734,84
Credito Tributario I.R. 2013	<u>908,88</u>	<u>0,00</u>
<b>TOTAL</b>	<b><u>105.158,51</u></b>	<b><u>118.580,71</u></b>

#### 5.- INVENTARIOS

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Al 31 de diciembre presenta el saldo de:	1,165,639.52	1.173.299,80

Los mismos que fueron realizados por el contador y su asistente.

#### 6.- IMPORTACIONES EN TRANSITO

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Al 31 de diciembre presenta el saldo de:	24,568.85	47.731,40

**7.- SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO**

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Seguros Pagados por Anticipado	0,00	803,68

**8.- ACTIVO FIJO**

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Costos de Adquisición	29.589,50	29.335,04
Depreciación Acumulada	13.228,57	7.333,65
<b>TOTAL</b>	<b><u>16.360,93</u></b>	<b><u>22.001,39</u></b>

**9.- PASIVOS**

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Aportes al IESS	738,74	765,77
Gastos Acumulados por Pagar	11.197,59	8.433,57
Retenciones	204,80	174,48
15% Utilidades	6.858,33	6.801,86
Imptos, a la Renta	8.550,05	8.479,66
Ctas. por Pagar Varios	1.009.884,50	1.009.418,91
Ctas. Por Pagar Accionistas	369.306,44	369.306,44
<b>Total</b>	<b><u>1.406.740,45</u></b>	<b><u>1.403.380,69</u></b>

**10.- PATRIMONIO**

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Capital	1.000,00	1.000,00
Reserva Legal	6.391,58	3.385,16
Utilidades Acumuladas	57.524,42	30.466,60
Utilidad del Ejercicio	30.313,82	30.064,24
<b>Total</b>	<b><u>95.229,82</u></b>	<b><u>64.916,00</u></b>

**11.- SITUACION FISCAL**

La compañía ha cumplido con presentar sus declaraciones anuales y mensuales del impuesto a la renta, impuesto al valor agregado, retenciones en la fuente.

**12.- OBSERVACIONES**

Se presentan inconsistencias en el plan de cuentas.

### **13.- SUGERENCIAS**

Sugiero clasificar apropiadamente el plan de cuentas.

### **14.- EVENTOS SUBSECUENTES**

En el ejercicio económico del 2014, ~~no~~ se han adoptado las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para PYMES, porque los administradores de la empresa han establecido junto con los accionistas que las cifras que constan en los Estados Financieros son razonables y no ameritan los correspondientes ajustes.