

# **TECNOCYCLO S.A.**

---

## **INFORME DE AUDITORIA EXTERNA INDEPENDIENTE**

**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

Econ. Adriana Abad Vázquez

AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE

REGISTRO NACIONAL SC-RNAE-574

RUC 0182544864001

DIRECCION: MANUEL VEGA 2-43 Y CALLE LARGA

TELÉFONO 97 4091814, 0994250243

Econ. Adriana Abad Vázquez  
CONTADOR, PERITO  
AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE

**Econ. Adriana Abad Vázquez**  
**Auditor Externo Independiente**  
**Registro Nacional SC-RNAE-574**

Cuenca, Manuel Vega 2-43 y Calle Larga  
Teléfono: 07 4091814  
Celular: 0994250243

---

**INFORME DE AUDITORIA EXTERNA INDEPENDIENTE**  
**EJERCICIO FISCAL DEL AÑO 2015**

COMPañÍA:  
**TECNOCYCLO S.A.**

Cuenca, Noviembre del 2017

## **INFORME DE AUDITORES EXTERNOS INDEPENDIENTES**

### **TECNOCYCLO S.A.**

**ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

### **EL DICTAMEN**

#### **Opinión con salvedad**

Hemos auditado los estados financieros que se acompañan de la compañía TECNOCYCLO S.A. (en adelante la Compañía), los cuales comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2015, el estado de resultados integrales, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujo de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros las cuales incluyen un resumen de las políticas contables significativas y que fueran aplicadas conforme a Normas Ecuatorianas de Contabilidad, la compañía para el ejercicio auditado no ha procedido a la aplicación de Normas Internacionales de Información Financiera.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de la Compañía al 31 de diciembre del 2015 así como de sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en esa fecha de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), salvo por la salvedad señalada en el párrafo correspondiente.

#### **Fundamento de la opinión**

Hemos llevado a cabo nuestra auditoria de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoria (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más detalladamente en la sección "Responsabilidades del auditor en relación con la auditoria de los estados financieros" de nuestro informe. Somos independientes de la Compañía de acuerdo con el Código de Ética del Consejo de Normas Internacionales de Contadores (IFAC) y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoria que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión de auditoria.

#### **Salvedad**

Durante el desarrollo de nuestro examen no fue posible la confirmación documentaria de los valores por \$. 778.012 y \$. 936.213 correspondientes a préstamos relacionados locales y préstamos a largo plazo. Se evidencian diferencias en el rubro inventarios respecto al valor constante en la declaración de impuesto a la renta, no pudiendo el auditor pronunciarse sobre la razonabilidad de dicho saldo por no haber estado presente en la toma física de los mismos.

No se ha procedido a la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIFs para el ejercicio auditado.

**Econ. Adriana Abad Vázquez**  
**CONTADOR, PERITO**  
**AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE**

**Responsabilidades de la administración y de los responsables del gobierno de la entidad en relación con los estados financieros.**

La administración es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y del control interno que la administración considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de la valoración de la capacidad de la Compañía de continuar como una empresa en marcha, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la continuidad y uso del principio contable de negocio en marcha excepto si la administración tiene intención de liquidar la Compañía o de cesar sus operaciones, o no tiene otra alternativa más realista que hacerlo.

Los responsables del gobierno de la entidad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la Compañía.

**Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros**

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Una seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría siempre detecte una incorrección material cuando exista. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- a) Identificamos y valoramos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, ya sea por fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder dichos riesgos y obtenemos evidencia suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debido a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionales, erróneas, o elusión del control interno.
- b) Obtenemos un entendimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la efectividad de control interno de la Compañía.
- c) Evaluamos lo adecuado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Administración.



**Econ. Adriana Abad Vázquez**  
**CONTADOR, PERITO**  
**AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE**

- d) Concluimos sobre lo adecuado de utilizar, por parte de la Administración, la base contable de empresa en marcha y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre la existencia, o no, de una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como empresa en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se nos requiere llamar la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, eventos o condiciones pueden ser causa de que la Compañía deje de ser una empresa en marcha.
- e) Evaluamos en su conjunto, la presentación, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran una presentación razonable.

Nos comunicamos con los responsables del Gobierno de la Compañía en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría y los hallazgos significativos de misma.

**Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios**

De acuerdo con la Resolución No. NAC-DGERCGC15-00003218 emitida por la Administración Tributaria con fecha 24 de Diciembre del 2015 y publicada en el Registro Oficial No. 660 de fecha 31 de Diciembre del mismo año, el Informe sobre Cumplimiento de Obligaciones Tributarias, al 31 de diciembre del 2016, debía ser presentada por separado hasta Julio 31 del 2017, conjuntamente con los anexos exigidos por el SRI que preparara 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



**Econ. Adriana Abad Vázquez.**

**Auditor Externo**

**Registro Nacional SC-RNAE-574**

**Econ. Adriana Abad Vázquez**  
**CONTADOR, PERITO**  
**AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE**

TECNOCYCLO S.A  
 ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA  
 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015  
 (Expresado en dólares)

<b>ACTIVO</b>		<b>2.271.456</b>
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO</b>		<b>39.072</b>
Caja-Bancos	39.072	
<b>ACTIVOS FINANCIEROS</b>		<b>468.738</b>
Cuentas por Cobrar Clientes no Relacionados Locales	178.555	
Cuentas por Cobrar Clientes Relacionados Locales	3.006	
Otras Cuentas por Cobrar no Relacionados Locales	60.876	
Crédito Tributario a favor de la empresa IVA	162.303	
Crédito Tributario a favor de la empresa IR	14.951	
Pagos Anticipados	48.467	
Otros Activos Corrientes	8.162	
Provisión Cuentas Incobrables	-7.582	
<b>REALIZABLE</b>		<b>1.651.271</b>
Inventario de Suministros y Materiales	149	
Inventario de Productos Terminados	1.497.035	
Importaciones en Tránsito	154.087	
<b>PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b>		<b>7.768</b>
Muebles y Enseres	6.922	
Equipos de Computación y Software	5.219	
Depreciación Acumulada de P.P. y E.	-4.373	
<b>ACTIVOS INTANGIBLES</b>		<b>104.607</b>
Adecuaciones y mejoras en bienes arrendados	157.474	
(-) Amortización acumulado activos intangibles	-52.867	

**Econ. Adriana Abad Vázquez**  
**CONTADOR, PERITO**  
**AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE**

<b>PASIVOS Y PATRIMONIO NETO DE LOS SOCIOS</b>	<b>2.271.456</b>
--	------------------

<b>EXIGIBLE A CORTO PLAZO</b>		1.633.282
Proveedores Locales relacionados	798.824	
Proveedores del Exterior Relacionados	2	
Otros Pasivos por Beneficio a Empleados	2.550	
Otras Cuentas por Pagar no Relacionadas Locales	50.294	
Otras Cuentas por Pagar Relacionadas Locales	778.012	
Obligaciones con el IESS	3.599	

<b>EXIGIBLE A LARGO PLAZO</b>		936.213
Proveedores por pagar relacionadas locales	936.213	

<b>PATRIMONIO NETO</b>		4.620
Capital Social	800	
Reserva Legal	3.820	

<b>RESULTADOS</b>		-302.659
Pérdida Acumulada Ejercicios Anteriores	-127.075	
Pérdida del ejercicio	-175.584	



**Ing. José Bernardo Crespo Moscoso**  
**Presidente**



**C.P.A. Maritza Ordoñez Valencia**  
**Contadora**

(Las notas adjuntas forman parte integrante de los Estados Financieros)

Econ. Adriana Abad Vázquez  
CONTADOR, PERITO  
AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE

TECNOCYCLO S.A  
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015  
(Expresado en dólares)

INGRESOS		812.881
Ventas Netas	812.512	
Otros Ingresos	369	
COSTO DE VENTAS		599.813
Costo de Ventas	599.813	
UTILIDAD OPERACIONAL		213.068
GASTOS GENERALES		388.653
Gastos de Administración y Ventas	388.653	
UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACIONES E IMPUESTOS		-175.584
15% PARTICIPACION DE TRABAJADORES		0
(+) GASTOS NO DEDUCIBLES		1.677
UTILIDAD GRAVABLE		-173.907
BASE GRAVABLE		-173.907



Ing. José Bernardo Crespo Moscoso  
Presidente

(Las notas adjuntas forman parte integrante de los Estados Financieros)



C.P.A. Maritza Ordoñez Valencia  
Contadora



**Econ. Adriana Abad Vázquez**  
**CONTADOR, PERITO**  
**AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE**

**TECNOCYCLO S.A**  
**ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA COMPARATIVOS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**  
**(Expresado en dólares)**

<b>ACTIVO</b>	<b>2.014</b>	<b>2.015</b>
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO</b>	<b>87.472</b>	<b>39.072</b>
Caja-Bancos	87.472	39.072
<b>ACTIVOS FINANCIEROS</b>	<b>843.945</b>	<b>468.738</b>
Cuentas por Cobrar Clientes no Relacionados Locales	224.410	178.555
Cuentas por Cobrar Clientes Relacionados Locales	1.841	3.006
Otras Cuentas por Cobrar Relacionados Locales	41.811	0
Otras Cuentas por Cobrar no Relacionados Locales	208.268	60.876
Crédito Tributario a favor de la empresa IVA	188.746	162.303
Crédito Tributario a favor de la empresa IRI	21.253	14.951
Pagos Anticipados	0	48.467
Otros Activos Corrientes	163.436	8.162
Provisión Cuentas Incobrables	-5.818	-7.582
<b>REALIZABLE</b>	<b>1.478.014</b>	<b>1.651.271</b>
Inventario de Suministros y Materiales	0	149
Inventario de Productos Terminados	1.470.590	1.497.035
Importaciones en Tránsito	7.425	154.087
<b>PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>165.046</b>	<b>12.141</b>
Muebles y Enseres	2.836	6.922
Maquinaria, Equipo, Instalaciones y Adecuaciones	156.990	0
Equipos de Computación y Software	5.219	5.219
<b>DEPRECIACIONES</b>	<b>-23.974</b>	<b>-4.373</b>
Depreciación Acumulada de P., P. y E.	-23.974	-4.373
<b>ACTIVOS INTANGIBLES</b>	<b>0</b>	<b>104.607</b>
Adecuaciones y mejoras en bienes arrendados	0	157.474
(-) Amortización acumulado activos intangibles	0	-52.867
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>2.550.503</b>	<b>2.271.456</b>

**Econ. Adriana Abad Vázquez**  
**CONTADOR, PERITO**  
**AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE**

<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>2.014</b>	<b>2.015</b>
<b>EXIGIBLE CORTO PLAZO</b>	<b>1.750.731</b>	<b>1.633.282</b>
Proveedores Locales Relacionados	743.325	798.824
Proveedores Locales no Relacionados Locales	76.344	0
Proveedores del Exterior Relacionados	3.380	2
Otros Pasivos por Beneficio a Empleados	0	2.550
Otras Cuentas por Pagar no Relacionadas Locales	40.881	50.294
Otras Cuentas por Pagar Relacionadas Locales	874.223	778.012
Otras Provisiones Corrientes	2.790	0
Otros Pasivos Corrientes	9.788	0
Obligaciones con el IESS	0	3.599
<b>PASIVO LARGO PLAZO</b>	<b>949.035</b>	<b>936.213</b>
Proveedores por pagar relacionadas locales	0	936.213
Otras cuentas por pagar relacionadas locales	949.035	0
<b>PATRIMONIO NETO</b>	<b>-149.263</b>	<b>-298.040</b>
Capital Social	800	800
Reserva Legal	3.820	3.820
Utilidad de Ejercicios Anteriores	34.376	0
Pérdida Acumulada Ejercicios Anteriores	-64.114	-127.075
Pérdida del Ejercicio	-124.143	-175.584
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>2.550.503</b>	<b>2.271.456</b>



**Ing. José Bernardo Crespo Moscoso**  
**Presidente**

(Las notas adjuntas forman parte integrante de los Estados Financieros)



**C.P.A. Maritza Ordoñez Valencia**  
**Contadora**

Econ. Adriana Abad Vázquez  
CONTADOR, PERITO  
AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE

TECNOCYCLO S.A  
ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRALES  
COMPARATIVOS  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 31 DE DICIEMBRE DEL 2015  
(Expresado en dólares)

	2.014	2.015
Ventas Netas	1.049.194	812.512
Otros Ingresos	1.881	369
Total Costos	-779.997	-599.813
Total Gastos	-395.222	-388.653
Utilidad Antes de Impuestos y Participaciones	-124.143	-175.584
15% Participación Trabajadores	0	0
Gastos no Deducibles	11.053	1.677
Utilidad Gravables	-113.090	-173.907
Base Gravable	-113.090	-173.907
Impuesto a la Renta Causado	0	0



Ing. José Bernardo Crespo Moscoso  
Presidente

(Las notas adjuntas forman parte integrante de los Estados Financieros)



C.P.A. Maritza Ordoñez Valencia  
Contadora

Econ. Adriana Abad Vázquez  
CONTADOR, PERITO  
AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE

TECNOCYCLO S.A.  
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO DE LOS SOCIOS  
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 31 DE DICIEMBRE DEL 2015  
(Expresado en dólares)

	CAPITAL SOCIAL	CAPITAL NO PAGADO	RESERVA LEGAL	RESULTADOS EJ.ANTER.	RESULTADO EJERCICIO	TOTAL
Patrimonio a Enero 01-2016	800	0	3.820	-29.739	0	-25.119
Resultados Ejercicio 2016	0	0	0	-97.336	-175.584	-272.920
Patrimonio a Dic. 31- 2016	800	0	3.820	-127.075	-175.584	-298.040



Ing. José Bernardo Crespo Moscoso  
Presidente

(Las notas adjuntas forman parte integrante de los Estados Financieros)



C.P.A. Maritza Ordoñez Valencia  
Contadora

**Econ. Adriana Abad Vázquez**  
**CONTADOR, PERITO**  
**AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE**

**TECNOCYCLO S.A**  
**ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 2015**  
**(Expresado en dólares)**

	<b>Año 2015</b>	<b>Año 2014</b>
<b>FUENTES DE FONDOS DEL PERIODO</b>		
Resultados	-148.777	-63.960
Depreciaciones	-19.600,64	23.297
<b>FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		
Exigible	375.207	-433.014
Realizable	-173.257	240.986
<b>FONDOS PROVENIENTES DE OPERACIÓN</b>	<b>33.572</b>	<b>-232.690</b>
<b>FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>		
Activo Fijo	152.905	-160.832
Activo No Corriente	0	8.000
Activo Diferido	-104.607	38.909
<b>EFFECTIVO NETO POR INVERSIÓN</b>	<b>48.298</b>	<b>-113.923</b>
<b>FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES FINANCIERAS</b>		
Exigible a Corto Plazo	-117.449	-604.647
Exigible a Largo Plazo	-12.821	949.035
<b>EFFECTIVO NETO POR FINANCIAMIENTO</b>	<b>-130.270</b>	<b>344.388</b>
<b>CAJA DISPONIBLE AL FINAL</b>		
<b>TOTAL DE MOVIMIENTO</b>	<b>-48.400</b>	<b>-2.226</b>
<b>CONCILIACIÓN</b>		
Caja y Bancos al Final	39.072	87.472
Caja y Bancos al Inicio	87.472	89.698
	<b>48.400</b>	<b>2.226</b>
<b>DIFERENCIA</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

  
**Ing. José Bernardo Crespo Moscoso**  
 Presidente

  
**C.P.A. Maritza Ordoñez Valencia**  
 Contadora

(Las notas adjuntas forman parte integrante de los Estados Financieros)



**TECNOCYCLO S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR EL AÑO TERMINADO A DICIEMBRE 31 DEL 2015**

---

**1.- INFORMACION GENERAL DE LA COMPAÑÍA.-**

La compañía TECNOCYCLO S.A. se constituyó con fecha 07 de Diciembre del 2011 mediante escritura pública otorgada ante el Notario Público Décimo Segundo del Cantón Cuenca, Dr. Wilson Peña Castro e inscrita en el registro Mercantil de este mismo Cantón con el número 930 de fecha 26 de Diciembre del 2011, siendo su objeto social la compraventa, corretaje, administración, permuta, agenciamiento, explotación, lotización, parcelación, y anticrecis de inmuebles. La comercialización, importación, exportación, distribución, arriendo de toda clase de bicicletas, triciclos, motos, motonetas; así como de sus repuestos, accesorios, piezas y parte de las mismas.

Siendo su capital actual de \$. 800.00

Su composición accionaria es la siguiente:

<u>Accionista</u>	<u>Nacionalidad</u>	<u>Valor</u> <u>Acciones</u>	<u>Porcentaje</u>
Karnataka S.A.	Ecuador	792	99%
Malo Acosta Marcos	Ecuador	8	1%
<b>Total</b>		<b>800</b>	<b>100%</b>

**2.- PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES.-**

Declaración de Cumplimiento: Los Estados Financieros que integran este informe y sus notas explicativas no han sido preparados de acuerdo a Normas Internacionales de Información Financiera, NIIFs (IFRS por sus siglas en inglés) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés), en cumplimiento a lo establecido en la Resolución No. SC.DS.G.09.006 constante en el Registro Oficial No. 94 de fecha 23 de Diciembre del 2009.

**BASES DE MEDICION**

Han sido preparados de acuerdo a la perspectiva de costo histórico. No se evidencia la aplicación de NIFFs.

**ESTADOS FINANCIEROS PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA:**

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

- Estado de Situación Financiera;
- Estado de Resultados Integral
- Estado de Flujos de Efectivo
- Estado de Cambios en el Patrimonio
- Notas a los Estados Financieros

#### **MONEDA FUNCIONAL.-**

Los Estados Financieros están expresados en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica, moneda adoptada por la República del Ecuador desde el mes de Marzo del año 2000.

#### **Efectivo y Equivalentes al 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 la norma establece que en caso de existir se incluirán en el pasivo corriente.

#### **INSTRUMENTOS FINANCIEROS**

##### **Cuentas por Cobrar**

Se registran al costo original no generando ingresos financieros para la compañía.

##### **Préstamos y Cuentas por Cobrar**

Las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no son cotizados en un mercado activo. Surgen cuando la Entidad provee bienes o servicios directamente a un deudor sin intención de negociar la cuenta por cobrar. Las cuentas por cobrar incluyen las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar.

##### **Otros Pasivos Financieros**

La entidad clasifica los pasivos financieros no derivados en la categoría de otros pasivos financieros. Los otros pasivos financieros comprenden los acreedores comerciales, otras cuentas por pagar, siendo registradas al costo sin generar costo financiero.

Su baja es procedente cuando la obligación ha sido pagada o cancelada o bien su exigencia haya expirado. Cuando un pasivo financiero existente es reemplazado por otro proveniente del mismo acreedor bajo condiciones substancialmente diferentes, o las condiciones son modificadas en forma importante, dicho reemplazo o modificación se trata como una baja del pasivo original y el reconocimiento de un nuevo pasivo y la diferencia entre ambos se reconoce en los estados integrales del año en que ocurren.

##### **Reconocimiento y Medición**

La entidad reconoce un activo o pasivo financiero en el estado de situación financiera a la fecha de la negociación y se reconocen cuando se comprometen a comprar a vender el activo o pagar el pasivo.

Los activos y pasivos financieros son medidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo atribuible a la transacción, que de ser significativo, es reconocido como parte del activo o pasivo; siempre que el efectivo o pasivo financiero no sea designado como de "valor razonable a través de pérdidas y ganancias" y este sea significativo.

**Econ. Adriana Abad Vázquez**  
**CONTADOR, PERITO**  
**AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE**

**Provisión para Cuentas Incobrables**

La compañía no ha procedido a realizar esta provisión

**Inversiones en Acciones**

No se evidencia política respecto a inversiones en acciones.

**Inventarios**

Las existencias son destinadas al cumplimiento del objeto social de la compañía. Estos se registran al costo y valorizados por el método promedio, no excediendo su valor el valor neto realizable o de liquidación. Para el caso de importaciones en tránsito, las mismas se registran a su costo adicionándose los costos y gastos de nacionalización.

**Propiedad, Planta y Equipo**

Se registran a su costo de adquisición. 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.

No se mantiene política sobre revaluaciones anuales.

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.

Para el cálculo de depreciación se estiman los periodos de vida útil:

	<b><u>Vida Util</u></b> <b><u>(años)</u></b>
Terrenos	0
Edificios	20
Instalaciones	10
Maquinaria – Equipo	10
Vehículos	5
Equipos de Oficina	10
Muebles y Enseres	10
Equipos de Computación	3

**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 afectadas 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 estos periodos, el exceso es reconocido como un activo.



#### Impuestos Diferidos

El impuesto sobre la renta diferido debe ser determinado utilizando el método pasivo aplicando sobre 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 esperó aplicar en el periodo en que se estima que el activo se realizará o que el pasivo se pagará. Los activos por impuestos diferidos se reconocerán solo cuando exista una probabilidad razonable de su realización.

#### Beneficios del Personal

Son los costos de servicios pasados se ha estimado reconocer conforme a determinación legal, con un periodo 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.

La compañía no ha presentado el estudio actuarial correspondiente.

#### Políticas Contables, cambios en las Políticas Contables, Corrección de Errores

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 administración.

#### Provisiones

Son pasivos en los que existe incertidumbre acerca de su cuantía a vencimiento. Las obligaciones o pérdidas asociadas con provisiones se reconocen como pasivo en el estado de situación financiera únicamente cuando:

- Es una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un evento pasado.
- Es probable que se requiera una salida de recursos para liquidar la obligación.
- El importe puede ser estimado de forma fiable.

Los montos reconocidos como provisión son la mejor estimación de la administración, a la fecha de cierre de los estados financieros, de los desembolsos necesarios para liquidar la obligación.

#### Reconocimiento de Ingresos

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

#### Reconocimiento de 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.

#### Administración de Riesgos y Responsabilidad Administrativa

**Econ. Adriana Abad Vázquez**  
**CONTADOR, PERITO**  
**AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE**

La filosofía de riesgo adoptada por la alta gerencia de la compañía, persigue lograr la minimización del riesgo y por tanto la estabilidad en sus negocios, al optar por la más sana relación entre los niveles de riesgo asumido y sus capacidades operativas. Las políticas de administración de riesgo de la entidad son establecidas con el objeto de identificar y analizar los riesgos enfrentados por la entidad.

**Administración de Capital**

El objeto de la entidad al administrar el capital es mantener una base adecuada de capital para satisfacer las necesidades de operación y estrategias de la entidad, salvaguardando la capacidad de la misma de continuar como negocio en marcha.

**NUEVOS PRONUNCIAMIENTOS CONTABLES.**

A la fecha de cierre de los estados financieros el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad IASB ha emitido normativa con vigencia posterior a los ejercicios económicos que inician el 17 de Enero del 2017, normativa que la compañía tendrá que observar a su entrada en vigencia.

Las normas detalladas a continuación podrían ser de aplicación en la compañía:

<u>NORMA</u>		<u>APLICACIÓN OBLIGATORIA PARA EJERCICIOS QUE INICIAN:</u>
NIF 9	Instrumentos Financieros: Clasificación y Medición de activos financieros a costo amortizado-fair value	Enero 01 del 2018
NIIF 15	Ingresos procedentes de contratos con clientes: Reemplaza a la NIC 11, NIC 18 e Interpretaciones relacionadas: CINIIF13, CINIIF 15, CINIIF 18, SIC 31	Enero 01 del 2018
NIC 12	Impuesto a las Ganancias: Reconocimiento de activos por impuestos diferidos	Enero 01 del 2017
NIC 7	Estado de Flujos de Efectivo: Modificaciones respecto a información que permita evaluar cambios de pasivos por actividades financieras	Enero 01 del 2017

**3. ACTIVO \$. 2.550.503.**

**3.1 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO**

Su conformación a Diciembre 31 del 2014 y 2015 es la siguiente:

Cuenta	Dic. 2015	Dic. 2014
Fondos por depositar	482	6.607
Caja chica administración	134	6
Caja chica ventas	499	399
Banco del Pacifico Cta. Cte. 07407386	12.738	38.713
Banco del Austro Cta. Cte. 0300190804	25.219	0
<b>Efectivo y equivalente de efectivo</b>	<b>39.072</b>	<b>45.725</b>



**Econ. Adriana Abad Vázquez**  
**CONTADOR, PERITO**  
**AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE**

Las cuentas bancarias al 31 de Diciembre el 2015 se encuentran debidamente conciliadas.

### 3.2 ACTIVOS FINANCIEROS: CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

A Diciembre 31 del 2014 y 2015 los saldos de cuentas por cobrar con relacionados y no relacionados se detallan de acuerdo al siguiente cuadro:

Cuenta	Dic. 2015	Dic. 2014
Cientes relacionados	3,006	1,841
Cuentas y documentos por cobrar relacionados locales	3,006	1,841

El rubro clientes relacionados está compuesto de acuerdo al detalle que se revela a continuación:

CUENTE	Corriente	C 1-30	C 31-60	C 61-90	C 91-120	C 181-360	C MAYOR 360
CRESPO MOSCOSO JOSE BERNARDO	262	8					
INDIAN MOTOS INMOT S.A.				87			
MALO ACOSTA MARCOS		31	29		157	681	1160
RAMIREZ MALO CRISTIAN MANUEL	79	259	58	194			
<b>TOTALES</b>	<b>341</b>	<b>299</b>	<b>87</b>	<b>281</b>	<b>157</b>	<b>681</b>	<b>1160</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>							<b>3,006</b>

Cuenta	Dic. 2015	Dic. 2014
Cientes no relacionado	176.372	213.988
Tarjetas de crédito por cobrar	1.510	763
Tarjetas de crédito por cobrar anterior	673	824
<b>Cuentas y documentos por cobrar no relacionados locales</b>	<b>178.555</b>	<b>215.575</b>

Se revela a continuación el análisis de cartera de acuerdo a cartera vencida que mantiene la empresa al cierre del ejercicio auditado:

Plazo	Porcentaje
Corriente	25%
C 1-30	5%
C 31-60	4%
C 61-90	9%
C 91-120	10%
C 121-180	16%
C 181-360	15%
C MAYOR 360	16%
<b>TOTAL</b>	<b>100%</b>

**Econ. Adriana Abad Vázquez**  
**CONTADOR, PERITO**  
**AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE**

En la cuenta de tarjetas de crédito se reflejan valores pendientes de cobro a las siguientes entidades financieras: Banco del Austro S.A por un valor de 482.53., Diners Club del Ecuador por 773.79 e Iterdin S.A. por 253.33; valores que son encontrados debidamente conciliados con el mayor analítico de la cuenta contable.

Cuenta	Dic. 2015	Dic. 2014
Cheques posfechados	52.613	41.164
Cheques protestados	3.996	372
Otras cuentas por cobrar	3.306	2.620
Anticipos para gastos de viajes	361	669
Acciones suscritas por cobrar	600	600
<b>Otras cuentas por cobrar no relacionadas locales</b>	<b>60.876</b>	<b>45.425</b>

Se detallan los clientes que al cierre del ejercicio fiscal 2015 han entregado cheques posfechados y los montos cubiertos por los mismos:

CLIENTES	VALORES POSTFECHADOS
BARZALLO MOLINA PAUL ESTEBAN	2.139
SEGOVIA ORELLANA TATIANA MARISOL	2.500
TAPIA RAMIREZ ROSITA JANETH	1.342
ARIAS JIMENEZ MARÍA DEL CARMEN	3.871
PALACIOS ORTIZ MICHAEL PATRICIO	6.500
VINTIMILLA CARRASCO ALVARO	580
MUÑOZ LEON JUAN JOSE	2.169
IMPGLOBAL S.A.	17.266
MALO PEÑA MONICA	164
SERVIALPHA S.A.	169
GUZMAN CORDERO ANA EULALIA	1.183
ALVIDAMV S.A.	5.919
AREVALO CABRERA JAIME FERNANDO	2.743
AICHHOLZER ROLAND	3.880
ZHAPAN MATUTE ALBERTO	269
CARRASCO TIMBE DIEGO FERNANDO	327
CEVALLOS BERGARA FIODOR ALEJANDRO	280
SIGUENZA PAZ ROMULO VINICIO	610
GUZMAN RODRIGUES RENATO	519
MORENO SERRANO MARIA VERONICA	183
<b>TOTAL</b>	<b>52.613</b>

**Econ. Adriana Abad Vázquez**  
**CONTADOR, PERITO**  
**AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE**

Cuenta	Dic. 2015	Dic. 2014
Inicio balance	172.429	166.436
Garantías en arriendo	9.424	9.200
Retención Fuente del impuesto a la renta	-5	0
<b>Total general</b>	<b>181.848</b>	<b>175.636</b>
<b>Diferencia casillero 356</b>	<b>8.162</b>	

El valor de la diferencia corresponde al casillero 356, valor que de acuerdo a los mayores analíticos se refleja.

Detalle de provisión de cuentas incobrables de acuerdo al siguiente detalle:

Cuenta	Dic. 2015	Dic. 2014
Provisión cuentas incobrables	-7.582	-5.818
<b>Provisión cuentas incobrables</b>	<b>-7.582</b>	<b>-5.818</b>

### 3.3 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2014 y 2015 el balance revelan saldos en cuentas por cobrar por impuestos corrientes los mismos se detallan de la siguiente manera:

Cuenta	Dic. 2015	Dic. 2014
Iva pagado en compras y servicios	1.480	1.659
Iva pagado en importaciones	7.262	33.452
Iva retenido a clientes	27.163	15.695
Iva crédito tributario	126.398	137.939
<b>Crédito tributario a favor del sujeto pasivo IVA</b>	<b>162.303</b>	<b>188.745</b>

Las cuentas correspondientes a impuestos antes mencionadas se encuentran debidamente conciliadas con los formularios presentados al Servicio de Rentas Internas reflejándose únicamente en la cuenta de Iva pagado en importaciones diferencia de \$. 5.

Cuenta	Dic. 2015	Dic. 2014
Retención Fuente del impuesto a la renta	14.946	8.588
<b>Crédito tributario a favor del sujeto pasivo RENTA</b>	<b>14.946</b>	<b>8.588</b>
Diferencia de -5 con el casillero		

Valores verificados en los mayores analíticos correspondientes:

### 3.4 INVENTARIOS

Los valores revelados a Diciembre 31 del 2014 y 2015 son los siguientes:

**Econ. Adriana Abad Vázquez**  
**CONTADOR, PERITO**  
**AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE**

Cuenta	Dic. 2015	Dic. 2014
It. Bicicletas	41.066	1.463
It. Repuestos, accesorios y lubricantes	29.398	-424
It Ropa e implementos deportivos	78.024	787
It. Ropa e implementos deportivos camping	0	0
It. En reclamos	5.598	5.598
<b>Mercaderías en Tránsito</b>	<b>154.087</b>	<b>7.424</b>

Cuenta	Dic. 2015	Dic. 2014
Inv. Bicicletas	730.583	869.602
Inv. Repuestos, accesorios y lubricantes	240.889	269.551
Inv. Ropa en implementos deportivos	197.034	167.352
Inv. Accesorios camping	7.877	9.451
Inv. Ropa en implementos camping	143.966	153.741
<b>Inventario de productos terminados</b>	<b>1.320.349</b>	<b>1.469.697</b>
<b>diferencia con el casillero 338</b>	<b>-176.686</b>	

Cuenta	Dic. 2015	Dic. 2014
Inventario de mercadería en tránsito repuestos, accesorios y lubricantes	118	0
Inventario de mercadería en tránsito ropa e implementos deportivos	31	0
<b>Inventario de Suministros de, herramientas, repuestos</b>	<b>149</b>	<b>0</b>

El equipo de auditoria no estuvo presente en la toma física de inventarios por haber sido contratados en periodos posteriores al cierre del ejercicio.

No se proporciona toma física de inventarios del año auditado.

### 3.5 OTROS ACTIVOS CORRIENTES

En otros activos corrientes se revelan los siguientes saldos al 31 de Diciembre del 2014 y 2015:

Cuenta	Dic. 2015	Dic. 2014
Seguros pagados por anticipado	1.595	1.222
<b>Gatos pagados por anticipado-primas de seguros</b>	<b>1.595</b>	<b>1.222</b>

Cuenta	Dic. 2015	Dic. 2014
Anticipo a proveedores nacionales	13.229	9.047
Anticipo a proveedores del exterior	12.767	194.345
Anticipo del impuesto a la renta	20.877	12.665
<b>Gastos pagados por anticipado-otros</b>	<b>46.872</b>	<b>216.057</b>

### 3.7 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Al 31 de Diciembre del 2014 y 2015 su desglose es el siguiente:



**Econ. Adriana Abad Vázquez**  
**CONTADOR, PERITO**  
**AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE**

	<u>Año 2015</u>	<u>Año 2014</u>	<u>Variación</u>
<b>PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>12.141</b>	<b>165.046</b>	<b>152.904,63</b>
Muebles y Enseres	6.922	2.836	-4.085,73
Maquinaria, Equipo, Instalaciones y Adecuaciones	0	156.990	156.990,36
Equipos de Computación y Software	5.219	5.219	0,00
<b>DEPRECIACIONES</b>	<b>-4.373</b>	<b>-23.974</b>	<b>-19.600,64</b>
Depreciación Acumulada de P.,P. y E.	-4.373	-23.974	-19.600,64
<b>Activo Fijo Neto</b>	<b>7.768</b>	<b>141.072</b>	<b>133.303,99</b>

### 3.8 ACTIVO INTANGIBLE

Para Diciembre 31 del 2015 se registran como activos intangibles el valor de \$ 157.474 correspondiente a adecuaciones y mejoras en bienes arrendados, valor que registra a su vez depreciación por \$. -52.867.

## 4. PASIVO \$. 2.569.496

### 4.1 PASIVO CORRIENTE

La compañía auditada a Diciembre 31 del 2014 y 2015 registra los valores siguientes en su pasivo corriente:

<u>Cuenta</u>	<u>Dic. 2015</u>	<u>Dic. 2014</u>
Proveedores locales relacionados	752.373	743.325
Proveedores locales no relacionados	35.655	76.344
Sueldos por pagar	10.538	9.486
Liquidación de haberes por pagar	258	258
<b>Cuentas y documentos por pagar relacionados locales</b>	<b>798.824</b>	<b>829.413</b>

El desglose de la cuenta Proveedores Locales Relacionados es el siguiente:

<u>PROVEEDORES RELACIONADOS</u>	<u>VALOR ADEUDADO</u>
J&E MARKETING Y PUBLICIDAD S.A.	6.053
KARNATAKA S.A.	739.756
INDIAN MOTOS INMOT S.A.	6.564
<b>TOTAL</b>	<b>752.373</b>

El desglose de la cuenta Proveedores Locales no Relacionados es el siguiente:

<u>PROVEEDORES NO RELACIONADOS</u>	<u>VALOR ADEUDADO</u>
ALMACENERA ALMACOPIO S.A.	330
CHICA AREVALO CLAUDIO XAVIER	20.491
ECSYAUTO S.A.	41
FACTOR M	389



**Econ. Adriana Abad Vázquez**  
**CONTADOR, PERITO**  
**AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE**

SEGUROS UNIDOS S.A.	1.542
SERVIENTREGA ECUADOR S.A.	10
VIRI LANDI ELVIA MARGARITA	22
NAPORTEC S.A.	40
CONTECON GUAYAQUIL S.A.	166
GUERRA MOSCOSO HUGO MIGUEL	270
COMBUSDER CÍA. LTDA.	5
DULCE COMPAÑIA D&COM. CÍA. LTDA.	12
ESTACIÓN DE SERVICIO VAZGAS S.A.	10
MOSCOSO JARA FERNANDO JAVIER	36
VILLAVICENCIO VILLAVICENCIO EDITH GISELL	87
CORPORACIÓN FAVORITA C.A.	23
SURAMERICANA DE TELECOMUNICACIONES S.A.	7
TRANSLUCONSA S.A.	6
BELTRÁN GALARZA ÁNGEL NICANOR	59
BANCO DEL AUSTRO S.A.	10
SOCIEDAD DE TURISMO SODETUR S.A.	25
ENCIKLA IMPORTACIONES Y SERVICIOS CÍA. L	110
LUCERO LUCERO JOSÉ EDUARDO	12
SANCHEZ GOYES HUGO ALBERTO	0
SERVICIOS DE TELECOMUNICACIONES SETEL SA	9
ANDRADE SANCHEZ ITALO HUMBERTO	2
ALBANEPA S.A.	29
CONTRERAS ARMIJOS MARÍA MERCEDES	7
WILSON GONZALES FLORES Y OTROS SOCIEDAD	20
ORTEGA ORTIZ RUTH NARSISA	0
MURILLO FLORES EDUARDO BENJAMIN	981
AIG METROPOLITANA CÍA. DE SEGUROS Y REAS	5.779
INSTITUTO ECUATORIANO DE NORMALIZACIÓN	247
INARPI S.A.	64
FERTISA, FERTILIZANTES,TERMINALES I SERVICIOS S.A	266
GOERCKE VILLAGOMEZ SANDRA CRISTINA	2.760
VILLAGOMEZ LEON JULIO GUILLERMO	650
REINOSO CALLE EFRAIN MILTON	2
ALMACENES JUAN ELJURI CÍA. LTDA.	65
GRAFISUM CÍA. LTDA.	720
BANCO DE GUAYAQUIL S.A.	19
RAPID SERVICE DE GONZALO APOLO CÍA. LTDA.	274
CORDERO MOSCOSO JUAN MANUEL	61
<b>TOTAL</b>	<b>35.655</b>

Cuenta	Dic. 2015	Dic. 2014
Proveedores del exterior no relacionados	2	3.380
<b>Cuentas y documentos por pagar no relacionados del exterior</b>	<b>2</b>	<b>3.380</b>

El valor de \$. 2 registrado en este rubro corresponde a G. Joannou Cycle Company, INC, el mismo que se ha sugerido sea regularizado en el siguiente ejercicio económico.

**Econ. Adriana Abad Vázquez**  
**CONTADOR, PERITO**  
**AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE**

Cuenta	Dic. 2015	Dic. 2014
Préstamos de Karnataka	778.012	819.223
Otras cuentas y documentos por pagar relacionados locales	778.012	819.223

Los valores registrados como préstamos de la compañía Karnataka se mantiene desde ejercicios anteriores, al respecto no ha sido posible la verificación documentaria de los mismos.

Cuenta	Dic. 2015	Dic. 2014
Impuesto a la renta retenido en compras y servicios	567	568
IVA generado en ventas y servicios	12.361	21.012
IVA retenido en la fuente	621	239
Anticipo de clientes	17.675	9.788
Otras retenciones al personal	3.790	3.885
Depósitos de clientes por identificar	3.796	996
Otras cuentas por pagar	485	485
Préstamos de accionistas	11.000	55.000
Otras cuentas y documentos por pagar no relacionados locales	50.294	91.973

Los valores referidos en el cuadro precedente son coincidentes con los datos constantes en mayores contables y con las declaraciones de impuestos efectuadas a la administración tributaria.

Cuenta	Dic. 2015	Dic. 2014
Aporte personales al IESS	1.287	1.270
Aporte patronal al IESS	1.643	1.621
Fondos de reserva acumulables	124	205
Cuotas préstamos del IESS	545	856
Obligaciones con el IESS	3.599	3.952

Cuenta	Dic. 2015	Dic. 2014
Provisiones décimo tercer sueldo	1.033	1.001
Provisiones décimo cuarto sueldo	1.517	1.789
Otros pasivos corrientes por beneficios a empleados	2.550	2.790

Las cuentas de provisiones e impuestos se encuentran debidamente conciliadas.

#### 4.2 PASIVO NO CORRIENTE

En el pasivo no corriente al 31 de diciembre del 2014 y 2015 revelan el siguiente detalle:

**Econ. Adriana Abad Vázquez**  
**CONTADOR, PERITO**  
**AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE**

Cuenta	Dic. 2015	Dic. 2014
Préstamos financieros locales largo plazo	936.213	949.035
Cuentas y documentos por pagar comerciales no relacionadas locales	936.213	949.035

Durante nuestro examen no se presentan los documentos justificativos correspondientes.

**5 PATRIMONIO NETO \$. -298.040**

Las cuentas de Patrimonio se desglosan de la forma siguiente al 31 de Diciembre del 2014 y 2015::

Cuenta	Dic. 2015	Dic. 2014
Capital Social	800	800
Reserva Legal	3.820	3.820
Utilidad de Ejercicios Anteriores	0	34.376
Pérdida Acumulada Ejercicios Anteriores	-127.075	-64.114
Pérdida del Ejercicio	-175.584	-124.143
<b>PATRIMONIO NETO</b>	<b>-298.040</b>	<b>-149.263</b>

La resolución No. NAC-DGERCGC11-00393 emitida por el Servicio de Rentas Internas, publicada en el Registro Oficial No. 567 de Octubre 31 del 2011, reformada en Mayo del 2012, requiere que las sociedades informen a la Administración Tributaria sobre domicilio, residencia e identidad de los accionistas, partícipes o socios de las compañías, habiendo cumplido la compañía con la presentación de esta obligación.

**6 INGRESOS POR VENTAS Y COSTO DE VENTAS/GASTOS**

A Diciembre del 2014 y 2015 los valores revelados son los siguientes:

	2.014	2.015
Ventas Netas	1.049.194	812.512
Otros Ingresos	1.881	369
Total Costos	-779.997	-599.813
Total Gastos	-395.222	-388.653
Utilidad Antes de Impuestos y Participaciones	-124.143	-175.584
15% Participación Trabajadores	0	0
Gastos no Deducibles	11.053	1.677
Utilidad Gravables	-113.090	-173.907
Base Gravable	-113.090	-173.907
Impuesto a la Renta Causado	0	0

**Econ. Adriana Abad Vázquez**  
**CONTADOR, PERITO**  
**AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE**

El cumplimiento del Objeto Social de la compañía produce el Estado de Resultados referido en el cuadro anterior, el cual se expone comparativamente respecto al ejercicio económico del año 2015, registra también el resultado del cierre de las cuentas de ingresos y gastos que tienen relación con la operación.

Los valores por conceptos de ingresos, costos y gastos cuentan con los respaldos pertinentes. La debida clasificación de los Egresos se revela en el Estado de Resultados.

## **7 CONCILIACION TRIBUTARIA**

La misma registra los valores siguientes a Diciembre 31 del 2014 y 2015:

	<b>2.014</b>	<b>2.015</b>
Utilidad Antes de Impuestos y Participaciones	-124.143	-175.584
15% Participación Trabajadores	0	0
Gastos no Deducibles	11.053	1.677
Utilidad Gravables	-113.090	-173.907
Base Gravable	-113.090	-173.907
Impuesto a la Renta Causado	0	0

La misma se encuentra respaldada por los mayores analíticos y por la declaración de impuestos presentada a la Administración Tributaria.

## **8 UTILIDAD/PERDIDA POR ACCION**

No se evidencia en los Estados Financieros este registro.

## **9 APLICACIÓN DE NORMAS LABORALES**

No se dispone de la documentación suficiente para emitir un pronunciamiento sobre el cumplimiento de las mismas.

## **10 SALDOS Y TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS**

Han sido debidamente reveladas.

## **11 RECLASIFICACIONES CONTABLES**

No se evidencian en el ejercicio auditado reclasificaciones contables de relevancia y que ameriten ser reveladas en el presente informe.

## **12 EVENTOS SUBSECUENTES**

La Superintendencia de Compañías, valores y Seguros declaró en inactividad a la compañía mediante Resolución No. SCVS.IRC.15.0289 de fecha 24 de Julio del 2015, y mediante Resolución No.



**Econ. Adriana Abad Vázquez**  
**CONTADOR, PERITO**  
**AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE**

SCVS.IRC.16.00271 de fecha 01 de Julio del 2016 se dispone por parte de esta entidad la Liquidación de la Compañía designando liquidador al último Representante Legal.

**13 CONTINGENCIAS**

No se han evidenciado en el examen realizado.

**14 REQUERIMIENTOS TRIBUTARIOS**

No se han presentado requerimientos tributarios en el ejercicio auditado según lo ha referido la administración.

**15 CUMPLIMIENTO DE MEDIDAS CORRECTIVAS FORMULADAS EN INFORMES ANTERIORES**

No Aplica

**16 PROPIEDAD INTELECTUAL**

En cumplimiento a lo dispuesto en la Resolución No. 04Q.I.J.001 de la Superintendencia de Compañías respecto al cumplimiento de las Normas sobre propiedad Intelectual y Derechos de Autor la compañía no justifica la propiedad del software contable.

**17 OPINION DEL CONTROL INTERNO**

Hemos efectuado 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 requieren las NIAA's. dicho estudio y evaluación tuvieron como propósito establecer la naturaleza, extensión y oportunidad de los procedimientos de auditoria necesarios para expresar una opinión sobre lo estados financieros de la compañía.

La administración de compañía es la única responsable por el diseño y preparación 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 perdidas 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 el marco conceptual de las NIIF

En vista de las limitaciones inherentes a cualquier sistema de control interno, es posible que existan errores e irregularidades no detectados. Igualmente, la proyección de cualquier evaluación del sistema hace a periodos 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 mismo se deteriore.



**Econ. Adriana Abad Vázquez**  
**CONTADOR, PERITO**  
**AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE**

Basados en nuestra revisión hemos concluido que se debe continuar cumplimiento y mejorando el sistema de control interno; especialmente, disponer por escrito todo el procedimiento de control interno y sus políticas administrativas; Incluyendo, las funciones y responsabilidades de todos y cada uno de los financieros y trabajadores de la compañía