

Econ. Adriana Abad Vázquez
CONTADOR, PERITO
AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE

NEGOCIOS DEL AUSTRO
NEGOAUSTRAL S.A.
INFORME DE AUDITORIA EXTERNA AÑO 2018

Econ. Adriana Abad Vázquez
CONTADOR, PERITO
AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE



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 2018

COMPAÑÍA:

NEGOCIOS DEL AUSTRO NEGOAUSTRAL S.A.

Cuenca, Marzo del 2019

INDICE

| Contenido | Página |
|--|---------------|
| Siglas y abreviaturas utilizadas | 2 |
| Informe de Auditoria Independiente | |
| Dictamen de los Auditores Independientes | 3 |
| Estados de Situación Financiera | 6 |
| Estados de Resultados | 7 |
| Estados de Situación Financiera Comparativos | 8 |
| Estados de resultados Comparativos | 9 |
| Estados de Cambios en el Patrimonio | 10 |
| Estados de Flujo de Efectivo | 11 |
| Notas a los Estados Financieros | 12-23 |
| Opinión sobre el Control Interno | 23 |

SIGLAS Y ABREVIATURAS UTILIZADAS EN EL INFORME

| Sigla | Significado |
|--------------|--|
| La Compañía | Negocios del Austro Necoaustral S.A. |
| IASB | Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad |
| IASC | Fundación del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad |
| NIC | Normas Internacionales de Contabilidad |
| NIIFs | Normas Internacionales de Información Financiera |
| NIAAs | Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento |
| IESS | Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social |
| IVA | Impuesto al Valor Agregado |
| IRF | Retención en la Fuente del Impuesto a la Renta |
| IR | Impuesto a la Renta |
| ISD | Impuesto a la Salida de Divisas |
| RO | Registro Oficial |
| SRI | Servicio de Rentas Internas |
| US\$ | Dólares de los Estados Unidos de Norteamérica |

INFORME DE AUDITORES EXTERNOS INDEPENDIENTES
NEGOCIOS DEL AUSTRO NEGOAUSTRAL S.A.
ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
EL DICTAMEN

Opinión

Hemos auditado los estados financieros que se acompañan de la compañía **NEGOCIOS DEL AUSTRO NEGOAUSTRAL S.A.** (en adelante la Compañía), los cuales comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2018, 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 que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

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 2018 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), y disposiciones emitidas por la Superintendencia de Compañías.

Fundamento de la opinión

Hemos llevado a cabo nuestra auditoria de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (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 de conformidad con lo requerido en la Resolución de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros No. SCVS-INC-DNCDN-2016-011. Consideramos que la evidencia de auditoria que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión de auditoria.

Otras Cuestiones

La compañía registra resultados negativos en el ejercicio auditado por \$. 9.876, situación que debe ser observada por la administración, en virtud de que las pérdidas acumuladas superan el 50% del capital social, originando esta situación que la compañía se encuentre en causal de disolución. Se ha sugerido a la Administración se perfeccione el aumento de capital con el valor registrado como aportes para futuras capitalizaciones.

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

Responsabilidad 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.

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 preverse 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.

Durante nuestro examen también:

- 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 a 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.
- 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 eficacia del control interno de la Compañía.
- Evaluamos lo adecuado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información relevada por la Administración.
- 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 futuras pueden causar que la Compañía no pueda continuar como negocio en marcha.

Econ. Adriana Abad Vázquez
CONTADOR, PERITO
AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE

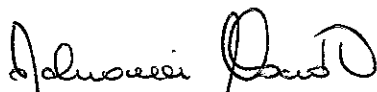
- Evaluamos en su conjunto, la presentación, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran una presentación razonable.

Nos comunicamos con los responsables de la administración de la Compañía en relación con, entre otras cosas cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificados y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identifiquemos en el transcurso de la auditoría.

Entre las cuestiones que han sido objeto de comunicación con los responsables de la administración de la entidad se determinaron las que han sido de mayor significatividad en la auditoría de los estados financieros del período actual y que han sido los asuntos claves de la auditoría.

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

Nuestra opinión sobre el Cumplimiento Tributario de la Compañía, y 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,, será presentado por separado hasta Julio 31 del 2018.



Econ. Adriana Abad Vázquez

Auditor Externo Registro Nacional IC-RNAE-574

Econ. Adriana Abad Vázquez
CONTADOR, PERITO
AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE

NEGOCIOS DEL AUSTRO NEGOAUSTRAL CIA. LTDA.
ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
(Expresado en dólares)

| | | |
|---|------------------|------------------|
| ACTIVO | | 2.108.270 |
| EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO | | |
| Caja-Bancos | <u>10.909</u> | 10.909 |
| PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO | | |
| Terrenos | <u>2.097.361</u> | 2.097.361 |
| PASIVOS Y PATRIMONIO NETO DE LOS SOCIOS | | 2.108.270 |
| EXIGIBLE A CORTO PLAZO | | |
| Otras Cuentas por Pagar Relacionadas Locales | 1.421.133 | 1.421.145 |
| Otros Pasivos Corrientes | <u>12</u> | |
| EXIGIBLE A LARGO PLAZO | | |
| Cuentas y Documentos por Pagar Relacionados Locales | <u>697.000</u> | 697.000 |
| PATRIMONIO NETO | | |
| Capital Social | 800 | 11.315 |
| Aportes Futuras Capitalizaciones | <u>10.515</u> | |
| RESULTADOS | | |
| Resultados de Ejercicios Anteriores | -11.315 | -21.191 |
| Resultado del Ejercicio | <u>-9.876</u> | |


Ing. Eduardo Malo Torres
REPRESENTANTE LEGAL


Ing. Fanny Mendez Guachichulica
CONTADORA

Econ. Adriana Abad Vázquez
CONTADOR, PERITO
AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE

NEGOCIOS DEL AUSTRO MEGOAUSTRAL CIA. LTDA.
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
(Expresado en dólares)

| | | |
|---|-------|--------|
| INGRESOS | | 0 |
| Ventas Netas | 0 | |
| Utilidad en Venta de P.P. y E. | 0 | |
| Intereses con Instituciones Financieras | 0 | |
| Otros Ingresos | 0 | |
| COSTO DE VENTAS | | 0 |
| Costo de Ventas | 0 | |
| UTILIDAD OPERACIONAL | | 0 |
| GASTOS GENERALES | | 9.876 |
| Gastos de Administración y Ventas | 9.876 | |
| Gastos Financieros | 0 | |
| INGRESOS NO OPERACIONALES | | 0 |
| Otros Ingresos | 0 | |
| RESULTADO ANTES DE PARTICIPACIONES E IMPUESTOS | | -9.876 |
| 15% Participación de Trabajadores | | 0 |
| (+) Gastos no Deducibles | | 0 |
| Resultado del Ejercicio | | -9.876 |
| Pérdida Sujeta a Amortización en Períodos Posteriores | | -9.876 |


Ing. Eduardo Maio Torres
REPRESENTANTE LEGAL

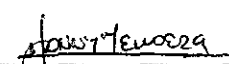

Ing. Fanny Mendez Guachichulca
CONTADORA

Econ. Adriana Abad Vázquez
CONTADOR, PERITO
AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE

NEGOCIOS DEL AUSTRO NEGOAUSTRAL CIA. LTDA.
ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA COMPARATIVOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
(Expresado en dólares)

| ACTIVO | 2017 | 2018 |
|--|------------------|------------------|
| EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO | 7.522 | 10.909 |
| Caja-Bancos | 7.522 | 10.909 |
| PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO | 2.097.361 | 2.097.361 |
| Terrenos | 2.097.361 | 2.097.361 |
| TOTAL ACTIVO | 2.104.883 | 2.108.270 |
| PASIVO Y PATRIMONIO | 2017 | 2018 |
| EXIGIBLE CORTO PLAZO | 926.398 | 1.421.145 |
| Otras Cuentas por Pagar Relacionadas Locales | 926.361 | 1.421.133 |
| Otras Obligaciones por Pagar No Relacionadas Locales | 37 | 12 |
| PASIVO LARGO PLAZO | 1.189.000 | 697.000 |
| Cuentas y Documentos por Pagar Relacionados Locales | 1.189.000 | 697.000 |
| PATRIMONIO NETO | -10.515 | -9.876 |
| Capital Social | 800 | 800 |
| Aportes Futuras Capitalizaciones | 0 | 10.515 |
| Resultados de Ejercicios Anteriores | 0 | -11.315 |
| Resultados Acumulados de Ejercicios Anteriores | -2.501 | 0 |
| Resultados del Ejercicio | -8.813 | -9.876 |
| TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO | 2.104.883 | 2.108.270 |


Ing. Eduardo Mota Torres
REPRESENTANTE LEGAL


Ing. Fanny Mendez Guachichulca
CONTADORA

NEGOCIOS DEL AUSTRO NEGOAUSTRAL CIA. LTDA.
ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRALES COMPARATIVOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
(Expresado en dólares)

| | 2017 | 2018 |
|---|-------------|-------------|
| Ventas Netas | 0 | 0 |
| Otros Ingresos | 0 | 0 |
| Total Costos | 0 | 0 |
| Total Gastos | -8.813 | -9.876 |
| Utilidad Antes de Impuestos y Participaciones | -8.813 | -9.876 |
| 15% Participación Trabajadores | 0 | 0 |
| Gastos no Deducibles | 0 | 0 |
| Utilidad Gravables | -8.813 | -9.876 |
| Reinversión de Utilidades | 0 | 0 |
| Base Gravable | -8.813 | -9.876 |
| Pérdida Sujeta a Amortización en Períodos Posteriores | 0 | -9.876 |


Ing. Eduardo Malo Torres
REPRESENTANTE LEGAL


Ing. Fanny Mendez Guachichulca
CONTADORA

NEGOCIOS DEL AUSTRO NEGOAUSTRAL CIA. LTDA.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO DE LOS SOCIOS
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
(Expresado en dólares)

| | CAPITAL SOCIAL | APORTES CAPITALIZAC. | PERDIDAS ACTUARIALES ACUMULADA | RESULTADOS EJ. ANTER. | TOTAL |
|----------------------------|---------------------------|---------------------------------|---|----------------------------------|--------------|
| Patrimonio a Enero 01-2018 | 800 | 0 | -8,813 | -2,501 | -10,515 |
| Resultados Ejercicio 2018 | 0 | 10,515 | -1,062 | -8,813 | 639 |
| Patrimonio a Dic. 31- 2018 | 800 | 10,515 | -9,876 | -11,315 | -9,876 |



Ing. Eduardo Malo Torres
REPRESENTANTE LEGAL

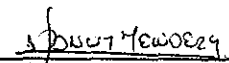


Ing. Fanny Mendez Guachichulica
CONTADORA

NEGOCIOS DEL AUSTRO NEGOAUSTRAL CIA. LTDA.
ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
(Expresado en dólares)

| | Año 2017 | Año 2018 |
|---|-----------------|-----------------|
| FUENTES DE FONDOS DEL PERIODO | | |
| Resultados | -8,814.00 | -9,876 |
| Aporte de Socios para Futuras Capitalizaciones | | 10,515 |
| FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN | | |
| Exigible | 9,457.00 | 0 |
| FONDOS PROVENIENTES DE OPERACIÓN | 643.00 | 639 |
| EFECTIVO NETO POR INVERSIÓN | 0.00 | 0 |
| FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES FINANCIERAS | | |
| Exigible a Corto Plazo | 498,531 | 494,747 |
| Exigible a Largo Plazo | -492,452 | -492,000 |
| EFECTIVO NETO POR FINANCIAMIENTO | 6,079 | 2,747 |
| CAJA DISPONIBLE AL FINAL | | |
| TOTAL DE MOVIMIENTO | 6,722 | 3,386 |
| CONCILIACION | | |
| Caja y Bancos al Final | 7,522 | 10,909 |
| Caja y Bancos al Inicio | 800 | 7,522 |
| | -6,722 | -3,387 |
| DIFERENCIA | 0 | 0 |


Ing. Eduardo Maio Torres
REPRESENTANTE LEGAL


Ing. Fanny Mendez Guachichulca
CONTADORA

NEGOCIOS DEL AUSTRO NEGOAUSTRAL S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO A DICIEMBRE 31 DEL 2016
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica)

INFORMACION GENERAL DE LA COMPAÑÍA.-

La compañía CULTIAYANCAY S.A. se constituyó con fecha 18 de Septiembre del 2014 mediante escritura pública otorgada ante la Notaría Pública Tercera del Cantón Cuenca, Doctora Sandra Peñaherrera Calle e inscrita en el registro Mercantil de este mismo Cantón con el número 846 con fecha 28 de Octubre del 2014, siendo su objeto social dedicarse al cultivo de productos agrícolas.

Con fecha 21 de septiembre del 2016, ha sido aprobada por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros mediante resolución N°. SCVS-IRC-16-0560 del 30 diciembre del 2016 la escritura pública de cambio de denominación a Negocios del Austro Negoaustral Cía. Ltda., y la reforma de estatuto pertinente de la Compañía Cultiyancay S.A. otorgada ante notario Público Noveno del Cantón Cuenca.

Su capital actual es de \$. 800.00

Su composición accionaria es la siguiente:

| NOMBRE | NACIONALIDAD | CAPITAL | PORCENTAJE |
|--|--------------|------------|----------------|
| Malo Acosta Marcos | Ecuatoriana | 1 | 0.13% |
| Quito Mercantil Automotriz Merquiauto S.A. | Ecuatoriana | 799 | 99.88% |
| | | | |
| TOTAL | | 800 | 100.00% |

PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES.-

Declaración de Cumplimiento: Los Estados Financieros individuales fueron 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 emitida por la Superintendencia de Compañías, constante en el Registro Oficial No. 94 de fecha 23 de Diciembre del 2009.

BASES DE MEDICION

Los estados financieros individuales han sido preparados en base a Normas Internacionales de Información Financiera NIIFs y sobre la base del costo histórico.

IMPORTANCIA RELATIVA Y MATERIALIDAD

La presentación de los hechos económicos se efectúa de acuerdo a su importancia relativa o materialidad.

Para efectos de revelación una transacción, hecho u operación es material cuando debido a su cuantía o naturaleza, su conocimiento o desconocimiento, considerando las circunstancias que lo

rodean, incide en las decisiones que puedan tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información contable.

Los requerimientos de reconocimiento y medición conforme a las NIFFs se aplican si su efecto es significativo para los estados financieros.

En la preparación y presentación de los estados financieros, la materialidad de la cuantía se determinó con relación, entre otros, al activo total, activo corriente y activo no corriente, al pasivo total, pasivo corriente, pasivo no corriente, y a patrimonio o resultados según corresponda.

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.

PARTES RELACIONADAS

Para efectos tributarios se considerarán partes relacionadas a las personas naturales o sociedades, domiciliadas o no en el Ecuador, en las que una de ellas participe directa o indirectamente en la dirección, administración, control o capital de la otra; o en las que un tercero, persona natural o sociedad domiciliada o no en el Ecuador, participe directa o indirectamente, en la dirección, administración, control o capital de éstas.

ESTADOS FINANCIEROS PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA:

Forman parte del presente informe de auditoría externa los estados financieros entregados por la Administración.

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

RESUMEN DE LAS POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS, ADOPTADAS POR LA COMPAÑÍA

Efectivo y Equivalentes de Efectivo

Registra recursos de alta liquidez de los que dispone la compañía para sus operaciones regulares y que no se encuentran restringidos en su uso.

Como Efectivo y Equivalentes de Efectivo se registran partidas de caja y bancos. No se determinan en el ejercicio auditado inversiones a corto plazo que sean fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo y que, están sujetos a riesgo poco significativo a cambios en su valor.

Activos Financieros no derivados

La Compañía reconoce inicialmente los préstamos y cuentas por cobrar en las fechas en que se origina. Los otros activos financieros se reconocen inicialmente en la fecha de negociación en la que la Compañía comienza a ser parte de las provisiones contractuales del instrumento.

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, Las ganancias o pérdidas se reconocen en resultados cuando los documentos y cuentas por cobrar son dados de baja.

Las cuentas por cobrar se valorizan al costo amortizado usando el método de interés efectivo, menos las pérdidas por deterioro. Los préstamos y partidas por cobrar se componen de los documentos y cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas y documentos por cobrar.

Cuentas por Cobrar Clientes: Se reconocerán inicialmente al costo. Estas cuentas corresponden a montos adeudados por la realización de operaciones correspondientes a su objeto social, las mismas no generan intereses y se recuperan en el corto plazo.

Deterioro de Activos Financieros no derivados

Los activos financieros son evaluados en cada período para determinar si existe evidencia objetiva de deterioro. Un activo financiero está deteriorado si existe evidencia objetiva de deterioro como consecuencia de uno o más eventos de pérdida ocurridos después del reconocimiento inicial del activo, que han tenido un efecto negativo en los flujos de efectivo futuros del activo que puede estimarse de manera fiable.

Esta evidencia puede incluir el incumplimiento de pago por parte de un deudor, la reestructuración de un valor adeudado en términos que la compañía no consideraría en otras circunstancias, indicadores que el deudor entrará en bancarrota, cambios adversos en el estado de pago del prestatario, condiciones económicas que se relacionen con incumplimiento y/o la desaparición de un mercado activo para un instrumento.

La pérdida por deterioro relacionada con un activo financiero que se valora al costo amortizado se calcula como la diferencia entre el valor en libros del activo y el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados, descontados a la tasa original de interés efectivo. Las pérdidas se reconocen en resultados y se reflejan en una cuenta de provisión contra los préstamos y partidas por cobrar. Cuando un hecho que ocurra después de que se haya reconocido el deterioro, causa que el monto de la pérdida por deterioro disminuya, esta disminución se revierte contra resultados.

La compañía no registra provisión por deterioro o incobrabilidad con cargo a resultados.

Inventarios-Existencias NIC 2

Las existencias pueden ser:

- Existencias para ser comercializadas en el curso de la operación de la compañía
- Existencias en proceso con vista a esas ventas
- Existencias de materias primas para ser consumidos en el proceso de producción o en la prestación de servicios

Por su actividad la compañía no registra inventarios al cierre del ejercicio auditado.

Servicios y Pagos Anticipados

Se registraran los y otros pagos realizados por anticipado que no se hayan devengado al cierre del ejercicio económico.

Activos por Impuestos Corrientes

Comprende el crédito tributario que la compañía podrá recuperar en el corto plazo de acuerdo a la normativa tributaria vigente.

Impuesto a la Renta Corriente

Se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravadas con cargo al los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible. Las normas tributarias establecen una tasa de impuesto del 22% sobre las utilidades gravables, la misma que disminuye en diez puntos porcentuales si las utilidades son reinvertidas por el contribuyente. A partir del año 2010 se establece el pago del Anticipo Mínimo de Impuesto a la Renta, valor que se determina en función de las cifras reportadas el año anterior. Dicha norma dispone que cuando el impuesto a la renta causado es menor que el valor del anticipo mínimo éste último se convertirá en impuesto a la renta definitivo a menos que se solicite su devolución.

La compañía registra resultados negativos en el ejercicio auditado.

Impuesto Diferido

Se reconoce sobre las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivo constantes en los estados financieros y sus bases fiscales. Un impuesto por pasivo diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles. Un activo por impuestos diferidos se reconoce por todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida que resulte probable que la compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Estos activos y pasivos no se reconocen si las diferencias temporarias surgen del reconocimiento inicial, distinto al de la combinación de negocios, de otros activos y pasivos en una operación que no afecta la utilidad tributaria ni la contable. Además los pasivos por impuestos diferidos no se reconocen si la diferencia temporal surge del reconocimiento inicial de la plusvalía.

No se generan impuestos diferidos en el ejercicio auditado.

Propiedad, Planta y Equipo, NIC 16.

Se reconocerá como propiedad, planta y equipo solo si es 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.

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

Vida Útil **(años)**

| | |
|------------------------|----|
| Terrenos | 0 |
| Edificios | 20 |
| Instalaciones | 10 |
| Maquinaria – Equipo | 10 |
| Vehículos | 5 |
| Equipos de Oficina | 10 |
| Muebles y Enseres | 10 |
| Equipos de Computación | 3 |

Si bien la política está establecida, no se efectúan depreciaciones en el ejercicio auditado por cuanto el único activo de la compañía es un terreno.

Activo; Financiero; mantenido; hasta el vencimiento: Los activos financieros mantenidos hasta el vencimiento son reconocidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo directamente atribuible; posterior al reconocimiento inicial, los activos financieros mantenidos hasta el vencimiento se valorizan al costo amortizado usando el método de interés efectivo menos cualquier pérdida por deterioro. Estos activos incluyen instrumentos de deuda.

Pasivo

Pasivo; Financiero; a Corto Plazo

Los pasivos comprenden los acreedores comerciales, otras cuentas por pagar y aquellas obligaciones bancarias que devengan intereses. Se incluyen en el pasivo corriente, excepto para vencimientos superiores a doce meses desde la fecha del estado de situaciones financiera, que se clasifican como pasivos no corrientes. 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 o 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 activo o pasivo financiero no sea designado como de "valor razonable a través de pérdidas y ganancias" y este sea significativo. Con posterioridad al reconocimiento inicial la entidad valoriza los mismos como se describe a continuación.

Préstamos y Cuentas por Cobrar: Posterior a su reconocimiento inicial no se efectúan mediciones. Al 31 de diciembre del 2018 la compañía no registra cuentas comerciales por cobrar.

Otros Pasivo; Financiero: Posterior a su reconocimiento inicial no se efectúan nuevas mediciones; sin embargo, al igual que en el caso de los préstamos con instituciones financieras y cuentas por cobrar, la diferencia entre el valor nominal y el costo amortizado en su medición final no es significativa, por lo tanto la entidad utiliza el valor nominal como medición final de las cuentas por pagar comercial. 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 reemplazado 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.

PROVISION PARA CUENTAS INCOBRABLES.

La compañía no ha efectuado el análisis correspondiente a deterioro de cartera, por no registrar ventas y por consiguiente cuentas por cobrar derivadas de su operación.

Pasivo a Largo Plazo

Posterior a su reconocimiento inicial se miden a costo amortizado aplicando el método de interés efectivo.

Obligaciones con Instituciones Financieras: Representan las obligaciones contraídas con entidades financieras, las cuales se registran al cierre del ejercicio auditado.

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.

Beneficios del Personal NIC 19: Son los costos de servicios pasados que se reconoce 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.

No se presenta estudio actuarial por el ejercicio auditado por contar con personal bajo relación de dependencia.

Ajustes por cambios en la tasa de impuesto a la renta y otros: El impuesto diferido correspondiente a cambios en la tasa de impuesto a la renta, la reestimación de la recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos o en la forma esperada de recuperar el valor en libros de un activo, se reconoce en los resultados del periodo que se informa excepto en la medida en que se relacionen con partidas previamente reconocidas fuera de los resultados del periodo que se informa.

Registro de Impuestos Corrientes y Diferidos: No se evidencian al cierre del ejercicio auditado.

Patrimonio

Capital Social: Esta determinado en los estatutos sociales de la compañía. El Libro de Acciones y Accionistas o de Socios revela la composición real del patrimonio.

Reserva Legal: La ley de Compañías vigente establece para las compañías limitadas, salvo disposición estatutaria en contrario, que de las utilidades líquidas de cada ejercicio se tomará un porcentaje no menor a un 5%, destinado a formar parte del fondo de reserva legal hasta que alcance por lo menos el 50% del capital social. Para el caso de sociedades anónimas el porcentaje establecido es del 10%.

Al registrar la compañía resultados negativos no se procede al cálculo de este reserva.

Resultado acumulado por adopción por primera vez de Normas Internacionales de Información Financiera NIIFs: La compañía fue creada bajo estas normas internacionales.

Ganancias Acumuladas: No se registran en el ejercicio auditado.

Reconocimiento de Ingresos

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 varias

formas debiendo utilizarse aquella que mida con mayor fiabilidad el trabajo ejecutado. Cuando en ocasiones se deba incurrir en costos que se relacionen con la actividad futura de un negocio o un contrato, estos costos se registran como activos, siempre que sea probable que los mismos sean recuperables en el futuro.

Los ingresos ordinarios se reconocen cuando el ingreso puede medirse con fiabilidad y es probable que la compañía vaya a recibir un beneficio económico futuro. Los ingresos por prestación de servicios se reconocen cuando la compañía ha traspasado de manera significativa los riesgos-beneficios y el importe puede valorarse con fiabilidad. Los ingresos por venta de bienes son reconocidos cuando la compañía ha traspasado de manera significativa los riesgos y beneficios derivados de la propiedad y en control de los bienes y el importe de los ingresos de la operación y los costos puedan valorarse con fiabilidad.

La política de reconocimiento de ingresos se encuentra establecida, sin embargo la compañía no registra ingresos en el ejercicio auditado.

Reconocimiento de Gastos

Los costos y gastos son reconocidos bajo la base de devengamiento en el estado de pérdidas y ganancias (estado de resultados integral), cuando ha surgido una disminución de los beneficios económicos relacionado con una disminución de los activos; y/o, un incremento de los pasivos, y además el costo/gasto puede valorarse con fiabilidad. Los costos financieros están compuestos por gastos de intereses o financiamiento.

Políticas Contables, Cambios en las Políticas Contables, Corrección de Errores-NIC 8.

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.

Administración de Riesgos y Responsabilidad Administrativa

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.

Factores de Riesgo:

Riesgo de Crédito

Riesgo de Liquidez

Riesgo de Mercado: tipo de cambio, tasa de interés

Riesgo de Precio

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.

3. ACTIVO U\$\$. 2.108.270

3.1 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Su conformación a Diciembre 31 del 2017 y 2018 es la siguiente:

| <u>Cuenta</u> | <u>Diciembre del 2018</u> | <u>Diciembre del 2017</u> |
|---|---------------------------|---------------------------|
| Banco del Austro | 10,809 | 7,422 |
| Caja matriz administración | 100 | 100 |
| Efectivo y equivalente de efectivo | 10,909 | 7,522 |

La cuenta bancaria es conciliada mensualmente, habiendo referido la administración que la misma se encuentra libre de gravámenes.

3.2 ACTIVOS FINANCIEROS; CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

No se registran al cierre del ejercicio auditado.

3.3 INVENTARIOS

Por su actividad la compañía no mantiene inventarios.

3.4 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Al 31 de Diciembre del 2016 y 2017 su desglose es el siguiente:

| <u>Cuenta</u> | <u>Año 2018</u> | <u>Año 2017</u> |
|---|------------------|------------------|
| Terrenos | 2,097,361 | 2,097,361 |
| Total Activos Fijos | 2,097,361 | 2,097,361 |
| Depreciación Acumulada de Activos Fijos | 0 | 0 |
| Total Depreciación | 0 | 0 |
| Total Activos Fijos Netos | 2,097,361 | 2,097,361 |

Propiedad, Planta y Equipo, registra los bienes para uso exclusivo de la compañía, y que no son destinados a la venta.

Se han reconocido como Propiedades Planta y Equipo los bienes sobre los que la compañía obtiene beneficios económicos futuros derivados de su uso.

En el ejercicio auditado no se efectúan valuación de activos fijos.

4. PASIVO \$. 2.118.145

4.1 PASIVO CORRIENTE

La compañía auditada a Diciembre 31 del 2017 y 2018 registra los valores siguientes en su pasivo corriente:

| Cuenta | Diciembre del 2018 | Diciembre del 2017 |
|--|---------------------------|---------------------------|
| Cuentas por pagar Quito Motors | 1,421,133 | 926,361 |
| C/Pagar/Intericas | 12 | 37 |
| Otras cuentas por pagar relacionadas locales: | 1,421,145 | 926,398 |

El valor de \$. 926.361 corresponde a cuentas por pagar a la compañía Quito Motors por préstamos recibidos para efectuar las cancelaciones de la operación de crédito mantenida con Financiera del Austro Fidasa, cuyo monto fue destinado a la adquisición del terreno de propiedad de la compañía auditada. El valor revelado en estados financieros no registra variación respecto al ejercicio económico anterior.

4.2 PASIVO NO CORRIENTE

La compañía registra como pasivo a Largo Plazo al 31 de Diciembre del 2017 y 2018:

| Cuenta | Diciembre del 2018 | Diciembre del 2017 |
|--|---------------------------|---------------------------|
| Fidasa matriz administración | 697,000 | 1,189,000 |
| Obligaciones con instituciones financieras: | 697,000 | 1,189,000 |

El valor de \$. 697.000 corresponde al saldo de capital de la operación mantenida con Financiera del Austro cuyas condiciones de contratación son las siguientes:

| | |
|------------------|--|
| Valor Inicial: | \$ 1.968.000 |
| Plazo: | 48 cuotas |
| Tasa de Interés: | No se proporciona la tabla de amortización |
| Garantía: | Hipoteca del predio |

5 PATRIMONIO NETO U\$\$. -9.876

Las cuentas de patrimonio a Diciembre 31 del 2017 y Diciembre 31 del 2018 revelan en los estados financieros a Diciembre 31 del 2017 y Diciembre 31 del 2018 los datos siguientes:

| Cuenta | Diciembre del 2018 | Diciembre del 2017 |
|--|---------------------------|---------------------------|
| Capital Social | 800 | 800 |
| Aportes Futuras Capitalizaciones | 10,515 | 0 |
| Resultados Acumulados de Ejercicios Anteriores | -11,315 | -2,501 |
| Resultados del Ejercicio | -9,876 | -8,813 |
| PATRIMONIO NETO | -9,876 | -11,314 |

En el ejercicio auditado se efectúa un aporte para futuras capitalizaciones por US\$. 10.515. Sin embargo para el cierre del ejercicio auditado se genera nuevamente patrimonio negativo por los gastos generados en el mismo.

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

El estado de resultados de la compañía a Diciembre 31 del 2017 y Diciembre 31 del 2018 registra los datos siguientes:

NEGOCIOS DEL AUSTRO NEOGAUSTRAL CIA. LTDA.
ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRALES COMPARATIVOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
(Expresado en dólares)

| | 2017 | 2018 |
|---|--------|--------|
| Ventas Netas | 0 | 0 |
| Otros Ingresos | 0 | 0 |
| Total Costos | 0 | 0 |
| Total Gastos | -8,813 | -9,876 |
| Utilidad Antes de Impuestos y Participaciones | -8,813 | -9,876 |
| Utilidad Gravables | -8,813 | -9,876 |
| Resultado del Ejercicio | -8,813 | -9,876 |
| Pérdida Sujeta a Amortización en Períodos Posteriores | 0 | -9,876 |

El cumplimiento del Objeto Social de la compañía produce el Estado de Resultados referido en el cuadro anterior, registra también el resultado del cierre de las cuentas de ingresos y gastos que tienen relación con la operación.

Los valores por conceptos de costos y gastos cuentan con los respaldos pertinentes.

7 CONCILIACION TRIBUTARIA

La conciliación tributaria a Diciembre 31 del 2017 y Diciembre del 2018

| | | |
|---|--------|--------|
| Utilidad Antes de Impuestos y Participaciones | -8,813 | -9,876 |
| Utilidad Gravables | -8,813 | -9,876 |
| Resultado del Ejercicio | -8,813 | -9,876 |
| Pérdida Sujeta a Amortización en Períodos Posteriores | 0 | -9,876 |

Cumplimiento de medidas correctivas de parte de los órganos de control externo: En el ejercicio auditado, la administración ha referido no haber recibido recomendaciones de los organismos de control interno que ameriten ser mencionados en el presente informe.

Comunicación de deficiencias en el control interno: Durante el desarrollo de nuestro trabajo se han emitido recomendaciones sobre el control interno las mismas que han sido implementadas parcialmente, existiendo otras que están siendo analizadas e implementadas por la administración de la compañía.

Eventos Posteriores: La administración de la compañía ha referido considerar que en el período comprendido entre el 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2018, fecha de cierre de los estados financieros y el 12 de Marzo del 2018 (fecha de término de la auditoría) no existen hechos posteriores de relevancia significativa en los estados financieros que requieran de ajustes o revelaciones.

Las demás revelaciones dispuestas en la mencionada resolución están referidas en las notas correspondientes, y, aquellas no mencionadas en el presente informe no son aplicables a la compañía auditada por tal razón no están reveladas.

16 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 NIA's. dicho estudio 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 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 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 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.

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.