

Econ. Adriana Abad Vázquez
CONTADOR, PERITO
AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE

NEGOCIOS DEL AUSTRO NEGOAUSTRAL S.A.

INFORME DE AUDITORIA EXTERNA
AÑO 2019

Econ. Adriana Abad Vázquez
CONTADOR, PERITO
AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE

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

Dirección: Manuel Vega 2-43 y Calle Larga

Teléfono 4091814

Celular: 0994250243

INFORME DE AUDITORIA EXTERNA INDEPENDIENTE

EJERCICIO FISCAL DEL AÑO 2019

COMPAÑÍA:

NEGOCIOS DEL AUSTRO NEGOAUSTRAL S.A.

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	12-24
Opinión sobre el Control Interno	24

SIGLAS Y ABREVIATURAS UTILIZADAS EN EL INFORME

Sigla	Significado
La Compañía	Negocios del Austro Negoaustral 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 2019
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 2019, 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 2019 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 auditoría 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 auditoría 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 auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión de auditoría.

Otras Cuestiones

En el punto 5 del presente informe nos hemos referido a la liquidación parcial de resultados de ejercicios anteriores liquidando para el efecto pasivos, y sugiriendo se efectúe a correspondiente regularización. Al realizarse la misma, la pérdida acumulada superaría el 60% del capital social más las reservas, 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.

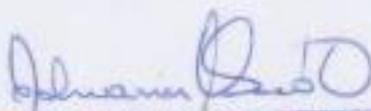
- Evaluamos en su conjunto, la presentación, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran una presentación razonable.

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, 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, debís presentarse hasta el 31 de Julio del año 2020. Por efectos de la emergencia sanitaria será presentado por separado hasta el mes de Noviembre del año 2020 conforme la Resolución del Servicio de Rentas Internas No. NAC-DGERCGC20-00000032.



Econ. Adriana Abad Vázquez

Auditor Externo Registro Nacional SC-RNAE-574

Econ. Adriana Abad Vázquez
CONTADOR, PERITO
AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE

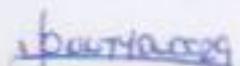
NEGOCIOS DEL AUSTRO NEGOAUSTRAL CIA. LTDA.
ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
(Expresado en dólares)

ACTIVO		2,104,582
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO		7,221
Caja-Bancos	<u>7,221</u>	
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO		2,097,361
Terrenos	<u>2,097,361</u>	
PASIVOS Y PATRIMONIO NETO DE LOS SOCIOS		2,104,582
EXIGIBLE A CORTO PLAZO		2,109,158
Otras Cuentas por Pagar Relacionadas Locales	2,109,130	
Otros Pasivos Corrientes	<u>27</u>	
PATRIMONIO NETO		11,315
Capital Social	800	
Aportes Futuras Capitalizaciones	<u>10,515</u>	
RESULTADOS		-15,891
Resultados de Ejercicios Anteriores	-7,269	
Resultado del Ejercicio	<u>-8,622</u>	

X


Ing. Eduardo Malo Torres
REPRESENTANTE LEGAL

(Las notas a los Estados Financieros forman parte integrante del presente informe)


Ing. Fanny Mendez Guachichulca
CONTADORA

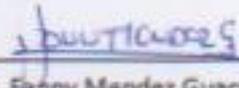
Econ. Adriana Abad Vázquez
CONTADOR, PERITO
AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE

NEGOCIOS DEL AUSTRO NEGOAUSTRAL CIA. LTDA.
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
(Expresado en dólares)

INGRESOS		0
Ventas Netas	0	
Utilidad en Venta de P.P. y E.	0	
Intereses con Instituciones Financieras	0	
Otros Ingresos	<u>0</u>	
COSTO DE VENTAS		0
Costo de Ventas	<u>0</u>	
UTILIDAD OPERACIONAL		0
GASTOS GENERALES		8,622
Gastos de Administración y Ventas	<u>8,622</u>	
RESULTADO ANTES DE PARTICIPACIONES E IMPUESTOS		<u>-8,622</u>
Utilidad Gravable		<u>-8,622</u>
Pérdida Sujeta a Amortización en Periodos Posteriores		<u>-8,622</u>

x

Ing. Eduardo Mario Torres
REPRESENTANTE LEGAL


Ing. Fanny Mendez Guachichulca
CONTADORA

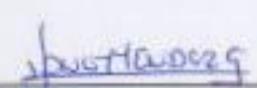
(Las notas a los Estados Financieros forman parte integrante del presente informe)

NEGOCIOS DEL AUSTRO NEGOAUSTRAL CIA. LTDA.
 ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA COMPARATIVOS
 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
 (Expresado en dólares)

ACTIVO	2018	2019
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	10,909	7,221
Caja-Bancos	10,909	7,221
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	2,097,361	2,097,361
Terrenos	2,097,361	2,097,361
TOTAL ACTIVO	2,108,270	2,104,582
PASIVO Y PATRIMONIO	2018	2019
EXIGIBLE CORTO PLAZO	1,421,145	2,109,158
Otras Cuentas por Pagar Relacionadas Locales	1,421,133	2,109,130
Otras Obligaciones por Pagar No Relacionadas Locales	12	27
PASIVO LARGO PLAZO	697,000	0
Cuentas y Documentos por Pagar Relacionados Locales	697,000	0
PATRIMONIO NETO	-9,876	-4,576
Capital Social	800	800
Aportes Futuras Capitalizaciones	10,515	10,515
Resultados de Ejercicios Anteriores	-11,315	-7,269
Resultados del Ejercicio	-9,876	-8,622
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	2,108,270	2,104,582

X

 Ing. Eduardo Mino Torres
 REPRESENTANTE LEGAL


 Ing. Panny Mendez Guachichulca
 CONTADORA

(Las notas a los Estados Financieros forman parte integrante del presente informe)

Econ. Adriana Abad Vázquez
CONTADOR, PERITO
AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE

NEGOCIOS DEL AUSTRO NEGOAUSTRAL CIA. LTDA.
ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRALES COMPARATIVOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
(Expresado en dólares)

	2018	2019
Ventas Netas	0	0
Otros Ingresos	0	0
Total Costos	0	0
Total Gastos	-9,876	-8,622
	<u>2018</u>	<u>2019</u>
Utilidad Antes de Impuestos y Participaciones	-9,876	-8,622
Utilidad Gravables	-9,876	-8,622
Resultado del Ejercicio	-9,876	-8,622
Pérdida Sujeta a Amortización en Periodos Posteriores	-9,876	-8,622

x

Ing. Eduardo Malo Torres
REPRESENTANTE LEGAL

(Las notas y los Estados Financieros forman parte integrante del presente informe)

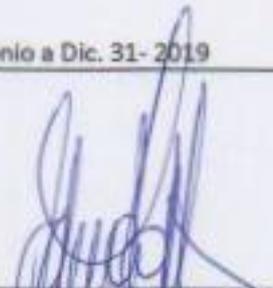
Ing. Fanny Mendez Guachichulca
CONTADORA

Econ. Adriana Abad Vázquez
CONTADOR, PERITO
AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE

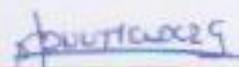
NEGOCIOS DEL AUSTRO NEGOAUSTRAL CIA. LTDA.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO DE LOS SOCIOS
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
(Expresado en dólares)

	CAPITAL SOCIAL	APORTES CAPITALIZAC.	RESULTADOS EJ.ANTER.	RESULTADO EJERCICIO	TOTAL
Patrimonio a Enero 01-2019	800	10,515	-11,315	-9,876	-9,876
Resultados Ejercicio 2019	0	0	4,046	1,254	5,300
Patrimonio a Dic. 31- 2019	800	10,515	-7,269	-8,622	-4,576

X


Ing. Eduardo Malo Torres
REPRESENTANTE LEGAL

(Las notas a los Estados Financieros forman parte integrante del presente informe)


Ing. Fanny Mendez Guachichulca
CONTADORA

Econ. Adriana Abad Vázquez
 CONTADOR, PERITO
 AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO SEPARADO
 Por el año terminado en Diciembre 31, 2019
 (en US dólares)

	2019	2018
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Cobros a Clientes	0.00	0.00
Pagos a Proveedores y Empleados	679,391.00	484,871.00
Impuesto a la Renta	0.00	0.00
Intereses pagados	0.00	0.00
15% Participación Trabajadores	0.00	0.00
Efectivo neto, proveniente de actividades de operación	679,391.00	484,871.00
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Efectivo usado o proveniente de:		
Compra de propiedades planta y equipo	0.00	0.00
Producto de la Venta de Propiedades, planta y equipo	0.00	0.00
Compra de activos L/P	0.00	0.00
Compra de intangibles	0.00	0.00
Compra de inversiones temporales	0.00	0.00
Compra de inversiones permanentes	0.00	0.00
Efectivo neto, proveniente de actividades de inversión	0.00	0.00
FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
Efectivo usado o proveniente de:		
Obligaciones Bancarias	0.00	0.00
Porción corriente A largo Plazo	0.00	0.00
Préstamos a largo plazo	(697,000.00)	(492,000.00)
Aumento en efectivo por aumento en capital	0.00	10,515.00
Otras entradas o salidas de efectivo (perdidas / utilidades retenidas)	13,921.00	1.00
Efectivo neto, proveniente de actividades de financiamiento	(683,079.00)	(481,484.00)
AUMENTO(DISMINUCIÓN) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTES	(3,688.00)	3,387.00
EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL INICIO DEL AÑO	10,909.00	7,522.00
EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL FINAL DEL AÑO	7,221.00	10,909.00

x

Ing. Eduardo D'Aglio Torres
 REPRESENTANTE LEGAL

(Las notas a los Estados Financieros forman parte integrante del presente informe)

Ing. Fanny Mendez Guachichulca
 CONTADORA

**NEGOCIOS DEL AUSTRO NEGOAUSTRAL S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO A DICIEMBRE 31 DEL 2019
(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 Notaria 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 Cia. Ltda., y la reforma de estatuto pertinente de la Compañía Cultiayancay 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 periodo 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 tributaras 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 quipo 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 periodos de vida útil:

	<u>Vida Util</u> <u>(años)</u>
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.

Activos Financieros mantenidos 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

Pasivos Financieros 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 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. 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 2019 la compañía no registra cuentas comerciales por cobrar.

Otros Pasivos Financieros: 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

Cuenta	Diciembre del 2019	Diciembre del 2018
Terrenos	2,097,361	2,097,361
Terrenos	<u>2,097,361</u>	<u>2,097,361</u>

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 efectúa valuación del predio de propiedad de la compañía.

El valor de avalúo constante en la página web de la I. Municipalidad de Cuenca es de US\$. 2.463.512.85.

4. PASIVO \$. 2.109.158

4.1 PASIVO CORRIENTE

El pasivo corriente revelado en estados financieros a Diciembre 31 del 2019 y Diciembre 31 del 2018 revela cuentas por pagar relacionadas locales de acuerdo al detalle siguiente:

Cuenta	Diciembre del 2019	Diciembre del 2018
Cuentas por pagar Quito Motors	2,109,131	1,421,133
C/Pagar/Intercias	27	12
Otras cuentas por pagar relacionadas locales	<u>2,109,158</u>	<u>1,421,145</u>

El valor de \$. 2.109.131 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.

Las condiciones de la operación de crédito referida en el párrafo anterior 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

4.2 PASIVO NO CORRIENTE

No se revelan en estados financieros

5 PATRIMONIO NETO US\$. -4.576

Las cuentas de patrimonio a Diciembre 31 del 2019 y Diciembre 31 del 2018 reveladas en los estados financieros son las siguientes:

Cuenta	Diciembre del 2019	Diciembre del 2018
Capital Social	800	800
Aportes Futuras Capitalizaciones	10,515	10,515
Resultados Acumulados de Ejercicios Anteriores	-7,269	-11,315
Resultados del Ejercicio	-8,622	-9,876
PATRIMONIO NETO	-4,576	-9,876

A Diciembre 31 del año 2018 los estados financieros revelan pérdidas acumuladas por un total de US\$. -21.191 (US\$. -11.315 y US\$. -9.876), valor que debía registrarse en los estados financieros a Diciembre 31 del 2019.

Se revela en estados financieros a Diciembre 31 del 2019 el valor de pérdidas acumuladas por US\$. 7.269, generándose una diferencia de US\$. 13.921.95; valor que corresponde a registro contable de fecha 30 de Diciembre del 2019 en que se liquidan cuentas con Quito Motors, que de acuerdo a lo referido por la Administración no serían ya liquidadas, valor con el cual se liquida parte de la pérdida acumulada.

El valor de US\$. 13.921.95 constituye para la compañía un ingreso, no siendo procedente el liquidar con el mismo pérdidas acumuladas, las cuales pueden liquidarse utilizando valores provenientes de resultados de ejercicios anteriores y/ aportes de capital y previa autorización de Junta General.

Se sugiere a la compañía efectuar la sustitutiva correspondiente y efectuar la respectiva conciliación tributaria.

6 INGRESOS POR VENTAS Y COSTO DE VENTAS/GASTOS

La compañía no registra ingresos operacionales durante el ejercicio auditado.

Respecto a ingresos, costos/gastos y resultados los estados financieros a Diciembre 31 del 2019 y Diciembre 31 del 2018 revelan los datos siguientes:

	2018	2019
Ventas Netas	0	0
Otros Ingresos	0	0
Total Costos	0	0
Total Gastos	-9,876	-8,622
Utilidad Antes de Impuestos y Participaciones	-9,876	-8,622
Utilidad Gravables	-9,876	-8,622
Resultado del Ejercicio	-9,876	-8,622
Pérdida Sujeta a Amortización en Periodos Posteriores	-9,876	-8,622

En el punto 5 del presente informe nos hemos referido a valores, que por su naturaleza constituirían ingresos para la compañía.

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.

<u>Cuenta</u>	<u>Concepto</u>	<u>Valor</u>
6.1.01.04.01	G.SUM. OFICINA Y PAPELERÍA MATRIZ ADMINISTRACION	15.00
6.1.01.08.01	G.TOS. JURIDICOS / LEGALES MATRIZ ADMINISTRACION	106.69
6.1.01.08.03	G. HONORARIOS POR AUDITORIA EXTERNA MATRIZ ADMINISTRACION	1,600.00
6.1.01.11.02	G.TOS. MOVILIZACION MATRIZ ADMINISTRACION	0.00
6.1.01.14.01	IMPUESTO A LOS ACTIVOS TOTALES MATRIZ ADMINISTRACION	1,082.59
6.1.01.14.02	CONTRIBUCIÓN SUPERINTERCIAS MATRIZ ADMINISTRACION	1,728.78
6.1.01.14.03	PATENTES MUNICIPALES MATRIZ ADMINISTRACION	2.59
6.1.01.14.06	IMPUESTOS PREDIALES MATRIZ ADMINISTRACION	3,516.85
6.1.01.14.07	PERMISO CUERPO DE BOMBEROS MATRIZ ADMINISTRACION	317.35
6.1.01.14.12	GASTO IVA MATRIZ ADMINISTRACION	203.99
6.1.01.99.03	GTO NO DED. SIN SUSTENTO DE LEY MATRIZ ADMINISTRACION	0.00
6.1.03.99.01	COMISIONES BANCARIAS VARIAS MATRIZ ADMINISTRACION	17.07
6.1.03.99.02	OTROS GASTOS BANCARIOS MATRIZ ADMINISTRACION	31.26
	Total	8,622.17

7 CONCILIACION TRIBUTARIA

La conciliación tributaria a Diciembre 31 del 2019 y Diciembre del 2018 revelada en estados financieros es la siguiente:

	2018	2019
Utilidad Antes de Impuestos y Participaciones	-9,876	-8,622
Utilidad Gravables	-9,876	-8,622
Resultado del Ejercicio	-9,876	-8,622
Pérdida Sujeta a Amortización en Periodos Posteriores	-9,876	-8,622

En el punto 5 del presente informe nos hemos referido a valores, que por su naturaleza constituirían ingresos para la compañía y que deben ser considerados en la conciliación tributaria.

La Resolución No. NAC-DGERCGC15-00003218 emitida por el Servicio de Rentas Internas dispone que para la presentación del Informe de Cumplimiento Tributario ICT, todos los contribuyentes sujetos a Auditoria Externa, deberán presentar a los Auditores Externos para su revisión los Anexos Contenidos en la Parte II del referido informe.

La compañía no genera resultados positivos en el ejercicio auditado.

8 UTILIDAD/PERDIDA POR ACCION

No se evidencia en los Estados Financieros este registro.

9 APLICACIÓN DE NORMAS LABORALES

No Aplica

10 SALDOS Y TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

Han sido debidamente reveladas. Al respecto se cita la normativa legal correspondiente:

Si las operaciones con Partes Relacionadas en un mismo periodo superan el monto de \$. 3.000.000,00 deberán presentar el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas. Si tal monto es superior a \$.15.000.000 los sujetos pasivos deberán presentar además del Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas, el Informe Integral de Precios de Transferencia.

La compañía no se encuentra obligada a la presentación de este informe.

11 RECLASIFICACIONES CONTABLES

No se evidencian en el ejercicio auditado.

12 REQUERIMIENTOS TRIBUTARIOS

No se evidencian en el ejercicio auditado.

13 CUMPLIMIENTO DE MEDIDAS CORRECTIVAS FORMULADAS EN INFORMES ANTERIORES

Se han observado.

14 PROPIEDAD INTELECTUAL

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

15 REVELACIONES DISPUESTAS POR SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS

En atención a lo dispuesto en la Resolución No. SCVS-INC-DNCDN-2016-11 publicada en el Registro Oficial No. 879 de fecha 11 de Noviembre del 2016, efectuamos las observaciones siguientes:

Activos y pasivos contingentes: La administración refiere no existir activos y pasivos contingentes de su conocimiento y que deban ser revelados en los estados financieros del ejercicio auditado.

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 2019, fecha de cierre de los estados financieros y la fecha de término de nuestra auditoria 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 auditoria 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.