

Econ. Adriana Abad Vázquez

Auditor Externo Independiente

Registro No. SC-RNAE-574

Cuenca, Los Fresnos 1-74 y Girasoles

Teléfono: 4091814

Celular 0994250243

**INFORME DE AUDITORIA EXTERNA
INDEPENDIENTE**

**EJERCICIO ECONOMICO 2012
NEOCAMIONES S.A.**

Cuenca, Agosto del 2014

DICTAMEN DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A los Señores Socios

Hemos auditado el Estado de Situación Financiera adjunto de la Compañía NEOCAMIONES S.A. al 31 de Diciembre del 2012 y los correspondientes Estados de Resultados Integral, Patrimonio de los Socios, y de Flujo de Efectivo por el año terminado en esa fecha, los cuales son responsabilidad de la Administración de la Compañía, siendo nuestra responsabilidad expresar la opinión sobre los mismos en esta Auditoría.

RESPONSABILIDAD SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS POR PARTE DE LA ADMINISTRACION

La Administración es responsable de la preparación de los Estados Financieros de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera. En el caso de la compañía, no se ha procedido a implementar las mismas hasta el cierre del ejercicio económico.

Esta responsabilidad implica el diseño, implementación y seguimiento del control interno para obtener Estados Financieros libres de situaciones relevantes de error y/o fraude. Es también su obligación la selección y aplicación de políticas contables adecuadas y que brinde seguridad razonable.

La compañía pertenece al tercer grupo para la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIFs en atención a lo dispuesto por la Superintendencia de Compañías mediante Resoluciones No. 06.G.DSC.010 del 20 de Noviembre del 2008 y resolución No. SC.Q.ICL.CPA.IFRS.11.01 del 12 de Enero del 2011.

Como se refiere en el párrafo anterior no se ha procedido a la implementación.

RESPONSABILIDAD DE LOS AUDITORES

La Auditoría fue efectuada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento NIAAs, adoptadas en el Ecuador. Estas normas requieren que una auditoría sea diseñada y realizada para obtener certeza razonable de si los estados financieros no contienen errores importantes.

Una auditoría incluye el examen a base de pruebas de la evidencia que soportan las cantidades y revelaciones en los estados financieros.

Incluye también la evaluación de los principios de contabilidad y de las estimaciones importantes hechas por la Administración, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros.

Para la preparación y presentación razonable de los Estados Financieros el Control Interno es de especial relevancia pues permite al auditor diseñar procedimientos de auditoría apropiados.

Consideramos que esta auditoría provee una base razonable para la opinión.

Es por tanto nuestra responsabilidad expresar una opinión acerca de los Estados Financieros en base a los resultados obtenidos en el desarrollo de la auditoría.

OPINION

Por lo manifestado, es nuestra opinión, que los estados financieros arriba mencionados, no presentan razonablemente en todos los aspectos importantes la situación financiera de la compañía NEOCAMIONES S.A. al 31 de Diciembre del 2012, los resultados de sus operaciones, de patrimonio y el flujo de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con principios de contabilidad de aceptación general y disposiciones legales emitidas por cuanto situaciones especiales en partidas de relevancia como cuentas por cobrar, inventarios y pasivos corrientes.

Las cuentas por cobrar y por pagar en su mayoría pertenecen a compañías relacionadas, generándose además en ejercicios económicos anteriores al año 2012 y al no existir actividad comercial la realización de su inventario no ha podido evidenciarse en el periodo auditado

La suscrita realizó la auditoría en el año 2014

ASPECTOS TRIBUTARIOS

La Compañía durante el año 2012 ha dado cumplimiento a las obligaciones tributarias como agente de percepción y retención, de conformidad con las disposiciones tributarias vigentes.

Por separado se presenta el Dictamen Tributario en cumplimiento a expresas disposiciones de la Resolución SRI 1071 publicada en el Suplemento del Registro Oficial 740 del 8 de Enero del 2003.

Cuenca, Agosto del 2014

Atentamente,



Econ. Adriana Abad Vázquez,
Auditor Externo SC.RNAE No. 574

NEOCAMIONES S.A.

EXTRACTO DE LA ESCRITURA PUBLICA DE CONSTITUCION

NOMBRE: NEOCAMIONES S.A.

CONSTITUCION: SE CONSTITUYE CON FECHA 29 DE NOVIEMBRE DE 2002 CON LA DENOMINACION NEOTRUCK S.A. ANTE EL NOTARIO SEXTO DEL CANTON CUENCA. LA INSCRIPCION EN EL REGISTRO MERCANTIL SE REALIZA CON FECHA 20 DE DICIEMBRE DE 2002 BAJO EL NUMERO 576. EL 19 DE JUNIO DEL 2007 CAMBIA SU DENOMINACION POR NEOCAMIONES S.A.

DOMICILIO: SIMON BOLIVAR 1-53

OBJETO SOCIAL: LA IMPORTACION, EXPORTACION, COMERCIALIZACION Y DISTRIBUCION DE TODO TIPO DE VEHICULOS EN GENERAL PERMITIDOS POR LA LEY; LA IMPORTACION, EXPORTACION, COMERCIALIZACION, CONSIGNACION DE REPUESTOS AUTOMOTRICES, ASI COMO SUS PIEZAS Y PARTES; LA ALINEACION, BALANCEO, MANTENIMIENTO, REVISION, CHEQUEO, SERVICIO POSTVENTA, ENLLANTAJE Y TODA ACTIVIDAD RELACIONADA CON UN CENTRO DE SERVICIOS PARA VEHICULOS DE TODA ESPECIE, ETC.

CAPITAL SOCIAL: US\$. 120.000,00

NOMINA DE ACCIONISTAS:

ACCIONISTA	PROCENTAJE	VALOR
Neauto S.A.	100%	120.000,00
TOTAL	100%	120.000,00

NEOCAMIONES S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

Se emiten las presentes notas a los Estados Financieros que han sido preparados bajo la responsabilidad de la Administración y remitidos a la Auditora Externa Independiente, sobre los cuales nuestra responsabilidad consiste en emitir una opinión sobre la razonabilidad de los mismos.

1.- CONSTITUCION Y OBJETO SOCIAL DE LA COMPAÑIA

La compañía se constituye con fecha Noviembre 29 de 2002.

Su domicilio es Simón Bolívar 1-53

Su objeto social es la importación, exportación, comercialización y distribución de todo tipo de vehículos en general permitidos por la ley; la importación, exportación, comercialización, consignación de repuestos automotrices, así como sus piezas y partes; la alineación, balanceo, mantenimiento, revisión, chequeo, servicio postventa, enlanteje y toda actividad relacionada con un centro de servicios para vehículos de toda especie, etc.

Su Capital Social es de \$ 120.000,00

La nómina de socios es la siguiente:

NOMINA DE ACCIONISTAS:

ACCIONISTA	VALOR	PORCENTAJE
Neoauto S.A.	120.000,00	100,00%
	<u>120.000,00</u>	<u>100,00%</u>

2.- POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS ADOPTADAS POR LA COMPAÑÍA (NIC 8)

Los registros contables se llevan en dólares de E.E.U.U. de N.A. y con sujeción a las Normas Ecuatorianas de Contabilidad, Ley de Compañías, Ley de Régimen Tributario Interno y sus Reglamentos, Código del Trabajo y estatutos de la Empresa.

Los estados financieros básicos se preparan en base a precios de mercado, los mismos que deben ser presentados anualmente con la información comprendida entre el primero de enero al treinta y uno de diciembre de cada año.

La compañía no ha procedido a la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera, por tanto no es posible emitir un pronunciamiento en atención a lo establecido en la NIC 8.

PREPARACION ESTADOS FINANCIEROS (NIC 1)

Los Estados Financieros de la Compañía han sido preparados bajo las Normas Ecuatorianas de Contabilidad. Los mismos no han sido elaborados en atención a la Norma Internacional de Contabilidad No. 1 "Presentación de Estados Financieros", además mantiene sus registros contables en moneda de curso legal que por disposición gubernamental es el dólar americano, desde el año 2000 por efectos de la conversión monetaria.

La compañía procedió a remitirnos los siguientes estados financieros:

- Estado de Situación Financiera
- Estado de Resultados Integral
- Estado de Flujos de Efectivo
- Estado de Cambios en el Patrimonio
- Notas Contables Explicativas

VALUACION DE INVENTARIOS.-

Los inventarios se presentan considerando lo dispuesto en la Norma Ecuatoriana de Contabilidad, así como los efectos por la conversión de los Estados Financieros, el mismo que se ha determinado sobre la base de valores promedios de adquisición.

No se aplica lo estipulado en la Norma Internacional de Contabilidad No. 7 "Inventarios". La compañía no ha adoptado las Normas Internacionales de Información Financiera.

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.-

Los activos están presentados considerando lo dispuesto en la Norma Ecuatoriana de Contabilidad. No se observa la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad No. 12 "Propiedad, Planta y Equipo".

Durante el ejercicio auditado la compañía no efectúa depreciación.

3.- ACTIVOS

Las Cuentas del Activo han sido clasificadas tomando en consideración lo establecido en la Normas Ecuatorianas de Contabilidad. Pues como se refiere en párrafos anteriores no se evidencia la aplicación de NIIFs.

3.1.- ACTIVO CORRIENTE

El activo corriente está integrado por los subgrupos del Activo Disponible, Activo Exigible y Activo Realizable que a diciembre del 2012 presenta los siguientes saldos:

Activo Disponible	27.819,46
Activo Exigible	931.672,64
Activo Realizable	126.062,53
TOTAL DEL ACTIVO CORRIENTE	<u>1.085.554,63</u>

El Activo Disponible consiste en los saldos en efectivo (Caja, Caja Chica y Bancos) que dispone la compañía al final del ejercicio auditado.

El Activo Exigible comprende las Cuentas por Cobrar a Clientes, Cuentas por Cobrar diferentes a cuentas comerciales como préstamos entre compañías, valores a favor respecto a la administración tributaria y pagos anticipados efectuados a proveedores.

Dentro del Activo Realizable la compañía en el ejercicio auditado únicamente mantiene Inventario de Repuestos.

El desglose de estas cuentas consta en forma detallada en los Balances Analíticos al 31 de diciembre del 2012 que nos fueran presentados por el Departamento de Contabilidad.

Dentro del Activo Disponible encontramos las siguientes cuentas:

Caja Cuenca	12.886,80
Caja Quito	2.000,00
Caja Chica Cuenca	0,01
Banco del Austro	12.932,65
TOTAL DEL ACTIVO DISPONIBLE	27.819,46

El Activo Exigible está conformado por las siguientes cuentas:

Clientes	94.933,71
Provisión Cuentas Incobrables	-19.787,49
IVA pagado en compras	-3,35
Retenciones en la Fuente del I.R.	30.570,87
Anticipo del Impuesto a la Renta	52,94
Crédito Tributario IVA	195.261,99
Crédito Tributario IMP. RENTA	130,98
Préstamos Intercompañías	589.980,38
Anticipos a Proveedores	40.532,61
TOTAL DEL ACTIVO EXIGIBLE	931.672,64

No es posible generar el módulo de Clientes debido a un error del sistema, sin embargo, la cuenta contable no presenta incremento o decremento respecto al saldo del año anterior por lo que asume que la diferencia de US\$ 1.442,66 (menos en los mayores de los Estados Financieros) entre el módulo y el mayor generada en el año 2012 sigue vigente para este periodo.

La provisión de cuentas incobrables se mantiene sin variación respecto al ejercicio económico 2011.

Los préstamos intercompañías se componen de los siguientes rubros:

Préstamo a Autorusia	471.487,85
Préstamo a Quito Motors	48.540,00
Préstamo a Autohyun S.A.	1.583,52
Préstamo a Neoauto	68.061,27
Préstamo Centromotors	96,29
Otros préstamos por cobrar	211,45
TOTAL PRÉSTAMOS	<u><u>589.980,38</u></u>

Este grupo de cuentas no registra movimientos en el ejercicio auditado.

El activo realizable se encuentra constituido por la cuenta Inventarios:

Inventario de Repuestos	126.062,53
TOTAL DEL ACTIVO REALIZABLE	<u><u>126.062,53</u></u>

La entidad prácticamente carece de movimiento económico, y esto es algo que se puede observar en la cuenta de realizable ya que entre el ejercicio anterior y el auditado no existe variación en el valor de esta cuenta contable, por tanto, no se ha realizado compras de inventario ni tampoco se ha realizado ventas.

No se presentan documentos de respaldo de las tomas físicas efectuadas en el mes de Diciembre del 2012.

3.2 ACTIVO NO CORRIENTE

El Activo No Corriente registra las cuentas de Activo Fijo como se ilustra a continuación:

Muebles y Enseres	13.541,06
Maquinaria, Equipo e Instalaciones	22.473,02
Vehículos	9.555,35
Equipo de Computación	7.460,77
Herramientas y Equipo de Taller	18.643,90
TOTAL DEL ACTIVO FIJO DEPRECIABLE	<u>71.674,10</u>
Depreciación Acumulada	61.000,38
TOTAL DE LA DEPRECIACION ACUMULADA	<u>-61.000,38</u>
TOTAL DEL ACTIVO FIJO NETO	<u>10.673,72</u>

Respecto a la depreciación ésta se efectúa en línea recta y de acuerdo a los porcentajes legales establecidos por la Administración Tributaria, sin embargo, para el año 2012 no se efectúan registros de depreciación, siendo su saldo final al 31 de diciembre de 2012 el mismo que el año 2011.

Igualmente no existen incrementos ni decrementos respecto al ejercicio económico del año 2011.

4.- PASIVOS

Para la clasificación del Pasivo la compañía ha observado lo estipulado en la Norma Ecuatoriana de Contabilidad. Su desglose es el siguiente:

4.1.- PASIVO CORRIENTE

El Balance General al 31 de diciembre del 2012, registra los siguientes pasivos:

Proveedores	674.754,18
Administración Tributaria	2.434,13
IESS y Empleados	45.807,23
Cuentas por Pagar	21.549,62
Préstamos Intercompañías	151.136,64
Anticipos de Clientes	35.648,78
TOTAL PASIVO CORRIENTE	931.330,58

En cuanto a proveedores, el valor incrementa en US\$ 7.314,41 respecto del año 2011. en el año 2011 en la página 12 del Informe de Auditoría, se mencionó una diferencia de 37.483,21 respecto al módulo correspondiente, la misma que se mantiene.

Los préstamos pendientes de pago intercompañías son:

Neoauto - Neohyundai	129.062,76
Neoauto S.A.	22.073,88
TOTAL PRESTAMOS INTERCOMPAÑIAS	151.136,64

La compañía no mantiene préstamos bancarios a corto plazo durante el ejercicio auditado.

4.2.- PASIVO DIFERIDO

La cuenta 21203006 depósitos por identificar por el valor de \$2.743,59, corresponde al valor por depósitos en el estado de cuenta y aún no han sido identificados.

5.- CAPITAL Y PATRIMONIO

7.- COSTO DE VENTAS Y GASTOS

La compañía no registra costos en el periodo auditado.

Los gastos se descomponen de la forma siguiente:

GASTOS ADMINISTRATIVOS

Teléfonos 220,00

GASTOS FINANCIEROS

Intereses Pagados a Compañías Relacionadas 6.651,66

GASTOS NO DEDUCIBLES

Intereses y Multas SII 2,72

Impuestos Asignados por la Empresa 3.483,95

TOTAL GASTOS

10.338,33

8.- CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO

En el ejercicio económico auditado el cumplimiento tributario se lo realizó de manera puntual pese a los movimientos económico prácticamente son nulos.

9. PRECIOS DE TRANSFERENCIA

En vista de que la compañía no ha efectuado operaciones comerciales entre partes relacionadas en el ejercicio auditado, no está en la obligación de cumplir con lo establecido en el artículo 66.1-66.6 del Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno vigente.

10.- INFORME TRIBUTARIO

En atención a las disposiciones del Servicio de Rentas Internas las sociedades obligadas a tener Auditoría Externa debe presentar los anexos y respaldos de sus declaraciones fiscales y el mismo será entregado por separado.

11.- EVENTOS SUBSECUENTES

No existen eventos subsecuentes posteriores al cierre del ejercicio económico auditado que ameriten ser mencionados en el presente informe pues como se refiere la compañía se encuentra sin actividad.

12.- NEGOCIO EN MARCHA

Como puede evidenciarse en lo expuesto en párrafos anteriores la compañía no ha realizado actividad económica en el ejercicio auditado, no existiendo ingresos provenientes del giro del negocio.

Es importante que la administración tome una definición respecto al futuro de la compañía.

13.- CUMPLIMIENTO DE MEDIDAS CORRECTIVAS FORMULADAS EN INFORMES ANTERIORES

En el trabajo de auditoría correspondiente al año 2011 se sugirió de forma general se proceda a mantener la política de conciliar las cuentas contables mensualmente, recomendaciones que han sido consideradas en el periodo auditado, en los contados movimientos que registra la compañía.

Las cuentas que conforman el Patrimonio de la compañía son los siguientes:

Capital Social	120.000,00
Reserva Legal	21.391,05
Aportes futuras capitalizaciones	200.000,00
Resultados Ejercicios Anteriores	-163.878,52
Resultado ejercicio actual	-15.358,35
TOTAL PATRIMONIO	162.154,18

En el ejercicio auditado, la empresa ya no realiza movimientos operacionales, por tanto, la pérdida que genera por \$15.358,35 corresponde a gastos por impuestos, servicios de telefonía, pago de honorarios por servicios profesionales, entre otros.

Las demás cuentas del patrimonio no registran variación como puede observarse en el cuadro siguiente:

PERIODO	2011	2012
Capital Social	120.000,00	120.000,00
Reserva Legal	21.391,05	21.391,05
Aportes Futuras Capitalizaciones	200.000,00	200.000,00
Pérdida Acumulada de Ejercicios Anteriores	-159.529,91	-163.878,52
Pérdida del Ejercicio	-4.346,61	-15.358,35
TOTAL PATRIMONIO	177.512,53	162.154,18

Se ha sugerido a la Administración tomar en consideración lo establecido en la Ley de Compañías, Artículo 361, numeral 6 respecto a los montos de pérdidas acumuladas, los mismos que no pueden superar el 50% del monto del capital social y reservas.

6. IDENTIFICACION DEL INGRESO

La compañía no registra ingresos durante el ejercicio auditado

14.- CUENTAS DE RESULTADOS ORIGINADAS EN TRANSACCIONES CON SOCIOS, DIRECTORES, ADMINISTRADORES Y PERSONAL DE LA EMPRESA Y COMPAÑÍAS RELACIONADAS

Las operaciones de este tipo determinadas en el ejercicio han sido debidamente reveladas en los párrafos anteriores.

No existen operaciones con socios, directores, administradores, personal y compañías relacionadas con afectación al estado de resultados.

Se ha manifestado a la administración la prohibición expresa existente en la Ley de Compañías vigente para realizar este tipo de operaciones.

15.- 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 utilizado así como de programas de diseño utilizados.

16.- REPORTES DINARDAP

La compañía no ha cumplido con esta obligación en virtud de no haber generado ventas a crédito.

OPINION SOBRE EL CONTROL INTERNO

Dentro del proceso de nuestra auditoría efectuamos un análisis y evaluación del Control Interno de la compañía en la extensión considerada como suficiente para evaluar el mismo en cumplimiento a lo establecido en las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento con el objeto de formarnos una opinión sobre los estados financieros auditados, no siendo posible emitir un criterio global en vista de la inactividad de la compañía.

Considerando las limitaciones inherentes a cualquier sistema de control interno contable, existe el riesgo implícito de situaciones no detectadas.

Nuestra opinión se refiere al control interno respecto al periodo auditado, no obstante por situaciones de cambio o situaciones futuras estos pueden en algún momento resultar insuficientes o inadecuados.

Atentamente,



Econ. Adriana Abad Vázquez,
AUDITOR EXTERNO
Registro SC-RNAE-574

Cuenca, Agosto del 2014