HOUSE SPORT C.A.
AUDITORÍA EXTERNA
PERÍODO 2014

Señor
Edwin Roberto Valarezo Peñarreta
REPRESENTANTE LEGAL DE HOUSE SPORT C.A.
Presente.-

De mis consideraciones:

Adjunto al presente me permito remitir un ejemplar del informe de Auditoría Externa de HOUSE SPORT C.A., por el período 2014, de conformidad con la resolución No. 02.Q.ICI.008 del 23 de abril de 2002, publicado en el Registro Oficial No. 564 del 26-04-2002.

Agradeceré dar el trámite correspondiente.

Atentamente,

MCA Félix R. Álvarez S.
GERENTE GENERAL
CEDCAYA CIA. LTDA.
REGISTRO NACIONAL DE AUDITORES EXTERNOS N° SC-RNAE-785

HOUSE SPORT C.A.

AUDITORIA EXTERNA

PERIODO 2014

INDICE

- Informe de los Auditores Independientes 3
- Estados financieros 4
- Notas a los estados financieros 9
- Principales principios y politicas 11
- Valores por cobrar por préstamos otorgados a sus Accionistas o socios, directores, administradores, personal, Compañías relacionadas y empresas con socios o accionistas Mayoritarios comunes, en los casos que afecten significativamente los estados financieros; 12
- Detalle de las inversiones en compañías relacionadas y en aquellas con socios o accionistas mayoritarios comunes con la Indicación del porcentaje de participación, su valor nominal, su valor en libros y su valor patrimonial; 12
- Movimiento del rubro de propiedad, planta y equipo con indicación de los porcentajes de depreciación; 12
- Opinión sobre la razonabilidad de los avalúos de propiedad; planta y equipo y su correspondiente contabilización; 13
- Composición del pasivo a largo plazo, con indicación de los diferentes tipos de operación, tasas de interés, plazos y garantías; 13
- Movimiento de las provisiones para incobrables, impuestos, beneficios sociales, jubilación patronal u otras que sean significativas; 13
- Cuentas de resultados originadas en transacciones con accionistas o socios, directores, administradores y personal de la empresa, asi como con compañías relacionadas o con socios o accionistas mayoritarios comunes, indicando si las mismas se efectuaron en términos y condiciones equiparables a otras de igual especie, realizadas con terceros; 14
- Detalle de activos y pasivos contingentes y de cuentas de orden 14
- Comentario sobre acontecimientos ocurridos entre la fecha de cierre de los estados financieros y la fecha del dictamen del auditor; 14
- Comentario sobre el cumplimiento de las medidas correctivas que hubieren sido formuladas en informes anteriores, se trate o no de auditorias recurrentes; 14
- Revelación de cualquier otra cuenta relacionada con transacciones u operaciones que afecten significativamente a los estados financieros; 15
- Informe Confidencial para la Administración 15

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A la Junta General de Accionistas de House Sport C.A.

DICTAMEN DEL AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE

1. Hemos auditado el Balance General adjunto de la HOUSE SPORT C.A. por el período que terminó el 31 de diciembre de 2014; y, los correspondientes Estados de Resultados y los Estados de Cambios en el Patrimonio y de Flujos de Efectivo por el año terminado en esa fecha. Estos estados financieros son responsabilidad de la Administración de la Compañía. nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados financieros basados en el trabajo de auditoria.

2. Efectuamos nuestra auditoria de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento. Estas normas requieren que una auditoria sea diseñada y realizada para obtener certeza razonable de si los estados financieros no contienen exposiciones erróneas o inexactas de carácter significativo. Una auditoria incluye el examen, con base en pruebas, de la evidencia que soportan las cantidades presentadas en los estados financieros. Incluye también la evaluación de los principios de contabilidad utilizados y de las estimaciones relevantes hechas por la Administración, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros. Consideramos que nuestra auditoria provee una base razonable para expresar una opinión.

3. En nuestra opinión, los estados financieros arriba mencionados, presentan razonablemente en todos los aspectos importantes, la situación financiera de la compañía HOUSE SPORT C.A., al 31 de diciembre de 2014, de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera.

Machala, 27 de noviembre de 2015

MCA Félix R. Alvarez S.
Licencia Profesional No. 17-1047
GERENTE GENERAL
CEDCAYA CIA. LTDA.
REGISTRO NACIONAL DE AUDITORES EXTERNOS Nº SC-RNAE-785

ESTADOS FINANCIEROS

HOUSE SPORT C.A.

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

DEL 01 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL

Codigo	Descripcion de la cuenta	2013	2014
1	ACTIVO		
1.01	ACTIVO CORRIENTE		
1.01.01	EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO	100.097,23	38.679,06
1.01.02	ACTIVOS FINANCIEROS	619.288,44	1.274.968,25
1.01.03	INVENTARIOS	469.160,89	390.285,37
1.01.04	SEGUROS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	57.937,43	100.454,16
1.01.05	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	-	118.172,24
1.01.07	OTROS ACTIVOS CORRIENTES	531,90	531,90
1.02	ACTIVO NO CORRIENTE		
1.02.01	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	255.948,28	303.677,41
	TOTAL ACTIVO	1.502.964,17	2.226.768,39
2	PASIVO		
2.01	PASIVO CORRIENTES		
2.01.03	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	338.939,20	450.971,12
2.01.04	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	456.214,95	365.520,26
2.01.07	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	270.092,74	349.957,45
2.01.08	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS	19.799,59	25.737,77
2.02	PASIVO NO CORRIENTE		
2.02.03	LOCALES	-	316.211,01
2.02.06	ANTICIPO DE CLIENTES	26.872,56	77.759,04
2.02.08	OTRAS PROVISIONES	-	10.483,78
	TOTAL PASIVO	1.111.919,04	1.596.640,43
3	PATRIMONIO NETO		
3.01	CAPITAL	2.000,00	2.000,00
3.04	RESERVAS	533,38	533,38
3.06	RESULTADOS ACUMULADOS	158.012,04	450.367,94
3.08	RESULTADOS DEL EJERCICIO	292.355,90	239.082,83
	ADOPCION PRIMERA VEZ A NIIF	- 61.856,19	- 61.856,19
	TOTAL PATRIMONIO	391.045,13	630.127,96
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	1.502.964,17	2.226.768,39

HOUSE SPORT C.A.

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL

DEL 01 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

Codigo	Descripcion de la cuenta		
4	INGRESOS		
4.1	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		
4.1.01	VENTA DE BIENES	4.179.173,93	4.461.895,14
4.1.08	OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		
4.1.08.02	INGRESOS VARIOS	600,74	2.159,24
4.1.10	(-)DEVOLUCIONES EN VENTAS		
4.1.10.01	(-)DEVOLUCIONES EN VENTAS	- 56.722,57	- 46.374,56
	TOTAL INGRESOS	**4.123.052,10**	**4.417.679,82**
5	COSTOS		
5.1	COSTO DE VENTAS		
5.1.01	COSTO DE VENTAS	2.911.529,44	3.256.394,47
5.2	GASTOS		
5.2.01	GASTOS DE VENTAS Y OPERATIVOS		
5.2.01.01	SUELDOS, SALARIOS Y DEMAS REMUNERACIONES	547.082,87	642.851,67
5.2.02	GASTOS ADMINISTRATIVOS		
5.2.02.02	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL	0,41	
5.2.02.03	BENEFICIOS SOCIALES E IDEMNIZACIONES		10.483,78
5.2.02.05	HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	1.810,20	21.290,44
5.2.02.18	AGUA, ENERGIA, LUZ Y TELECOMUNICACIONES	16.102,04	19.575,43
5.2.02.19	NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD		231,06
5.2.02.20	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	2.958,91	2.698,25
5.2.02.21	DEPRECIACIONES		
5.2.02.22	AMORTIZACIONES		
5.2.02.23	GASTOS DETERIORO		
5.2.02.27	OTROS GASTOS ADMINISTRATIVOS	92.251,45	87.210,60
5.2.03	GASTOS FINANCIEROS		
5.2.03.01	GASTOS FINANCIEROS	106.323,52	137.499,71
5.2.04	OTROS GASTOS		
5.2.04.02	OTROS GASTOS NO DEDUCIBLES	186,00	361,58
5.2.04.02.01	TRABAJADORES TEMPORALES		
5.2.04.02.02	GASTOS NO DECLARADOS		
5.2.05	VARIOS		
5.2.05.01	PARTICIPACION E IMP RENTA	152.451,36	
	TOTAL GASTOS	**3.830.696,20**	**4.178.596,99**
	UTILIDAD	**292.355,90**	**239.082,83**

HOUSE SPORT CIA. LTDA.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
PERIODO ENERO - DICIEMBRE DE 2014

ACCIONES	CAPITAL	RESERVAS	RESULTADOS ACUMULADOS	RESULTADOS DEL EJERCICIO	ADOPCION PRIMERA VEZ A NIIF	TOTAL PATRIMON
SALDOS INICIALES	2.000,00	533,38	158.012,04	292.355,90	- 61.856,19	391.04
RECLASIFICACION			292.355,90	- 292.355,90		
APORTE DEL PERIODO				239.082,83		239.082
TOTAL DEL PATRIMONIO	**2.000,00**	**533,38**	**450.367,94**	**239.082,83**	**- 61.856,19**	**630.127**

HOUSE SPORT CIA. LTDA.
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
PERIODO ENERO - DICIEMBRE DE 2014
METODO DIRECTO

Incremento Neto (disminución) en el efectivo y equivalentes		
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES OPERACIÓN		- 101.736,26
CALSES DE COBROS POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	4.093.653,80	
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios		
Otros cobros por actividades de operación		
CLASES DE PAGOS POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Pagos a proveedores por el suministros de bienes y servicios	4.195.390,06	
Otras entradas (salidas) de efectivo		
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES INVERSION		- 79.303,16
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	- 79.303,16	
Importes procedentes de ventas de activos intangibles		
Otras entradas (salidas) de efectivo		
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES FINANCIACION		119.621,25
Financiación por préstamos a largo plazo		
Pagos de préstamos	140.555,63	
Otras entradas (salidas) de efectivo	- 20.934,38	
EFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO		
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo		
INCEMENTO (DISMINUCION) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO		- 61.418,17
EFECTOS Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO		100.097,23
EFECTOS Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO		**38.679,06**
CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN		
GANANCIA (PERDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA		239.082,83
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO		- 52.453,10
Ajuste por gasto de depreciación y amortización	31.574,03	
Ajustes por gastos por deterioro (reversiones por deterioro) reconocidas en los resultados del período		
Ajustes por gastos por impuesto a la renta	- 35.862,42	
Ajustes por gasto por participación trabajadores	- 48.164,71	
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo		
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS		- 288.365,99
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	- 324.026,02	
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	- 492.342,76	
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores		
(Incremento) disminución en inventarios	78.875,52	
(Incremento) disminución en otros activos		
(Incremento) disminución en cuentas por pagar comerciales	- 119.951,52	
(Incremento) disminución en otras cuentas por pagar	244.681,31	
(Incremento) disminución en beneficios empleados	324.397,48	
(Incremento) disminución en anticipos de clientes		
(Incremento) disminución en otros pasivos		
FLUJOS DE EFECTIVO NETOS PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		**- 101.736,26**

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

HOUSE SPORT C.A., obtuvo su personería jurídica según contrato social emitido en escritura pública por la Notaria, Abg. Ruth Dávila Heras, el 06 de febrero de 2006, inscrita en el Registro Mercantil con el No. 143 y anotada en el repertorio bajo el número 438 el 24 de febrero de 2006. Constan como socios los señores: Valarezo Peñarreta Edwin Roberto, Mosquera Álvarez Miriam Dolores, la constituyen para cumplir con el siguiente objeto social, establecido en el Artículo tercero de la escritura de constitución:

"La Compañía tiene por objeto social las siguientes actividades: **Uno)** La importación, exportación, distribución, comercialización, compra venta, fabricación, representación de artículos de bazar, menajes para el hogar, artículos de oficinas, artículos y ropas de vestir para hombres, mujeres y niños.- **Dos)** A la importación, exportación, distribución fabricación, comercialización de cosméticos y afines en sus mas diversas variaciones.- **Tres)** la importación, exportación, distribución, comercialización, representación de productos textiles, agroindustriales, alimenticios sean estos para consumo humano, animal o vegetal, así como insumos; **Cuatro)** La importación, exportación, distribución, comercialización, y representación de todo tipo de artes y artesanías en sus más variados géneros.- **Cinco)** La importación, exportación distribución, comercialización, compraventa, representación de todo tipo de juguetes infantiles.-**Seis)** La importación, exportación, fabricación, distribución, comercialización, compraventa y reciclaje de todo tipo de plásticos, polietilenos, acetatos y sus más variados géneros.- **Siete)** La industrialización, producción, comercialización, compraventas de productos de consumo masivos enlatados para el consumo humano, animal y vegetal.- **Ocho)** La importación, exportación, comercialización, compraventa de sistemas de telecomunicaciones, aparatos telefónicos, conmutadores, computadoras, red de enlaces, antenas, equipos de transmisión de datos de satélites, softwares, harware, paneles solares, sus más variados géneros.- **Nueve)** La administración, corretaje, compraventa, permuta, agenciamiento, explotación y anticresis de bienes inmuebles sean estos urbanos, rurales, agrarios y pecuarios; **Diez)** La instalación y la administración de hoteles, restaurantes, clubes, casinos, cafeterias; **Once)** Las actividades propias de la construcción de edificios, restaurantes, clubes, fincas vacacionales , casinos, parques mecánicos de recreación, centros comerciales, viviendas familiares, o multifamiliares, condominios, etc.- Para cuyo efecto podrá importar, comprar o arrendar maquinarias pesadas o livianas.- **Doce)** Producir, extraer, almacenar, cocinar, preparación, conservación, fabricar, envasar y comercializar toda clase de alimentos, bebidas y especies (naturales, artificiales, procesados, enlatados, etc.), para consumo humano o animal, sean estos solidos o líquidos.- **Trece)** Decoración y arreglo de interiores, departamentos, casas, oficinas, jardines y demás inmuebles; asi como ornamentación de topo tipo de reuniones, conferencias, fiestas, desfiles de modas, y afines con la materia.- **Catorce)** La importación, exportación, distribución, comercialización, compraventa y representación de materiales de ferreterías en sus mas variados géneros.- **Quince)** Exportación, importación, comercialización y desarrollo agrícola en todas sus fases del cultivo, extracción y procesamiento.- **Dieciséis)** Importar, fabricar, ensamblar y comercializar, mantener y reparar todo tipo de bienes de transporte, carga, recreo o deporte, tales como: autos, camiones, camionetas, montacargas, grúas, tractores, barcos botes, yates trenes, locomotoras, bicicletas, motocicletas, remolques, aeronaves, helicópteros, de todo

tipo y modelos; asi mismo, podrá fabricar, ensamblar.- Comercializar arrendar mantener y reparar todo tipo de motores, llantas hélices, lubricantes, repuestos, partes, accesorios, instrumentos y mercancías afines.- **Diecisiete)** Importar y exportar, Fabricar, almacenar y comercializar materiales de construcción, accesorios y demás artículos relacionados con la rama de la construcción y bienes afines en toda marca, clase y modelos.- **Dieciocho)** La importación, exportación, distribución, comercialización, compraventa, representación de maquinarias y equipos agrícolas, pecuarios, industriales, electrodomésticos de seguridad industrial, de la rama metal mecánica, hospitalarias, artefactos domésticos y electrodomésticos.- **Diecinueve)** Importar, fabricar arrendar, reparar comercializar todo tipo de medicina (genérica o no farmacéutica o botánicas); cosméticos; instrumentos y accesorios de óptica, instrumental médico quirúrgico odontológico u ortopédico; productos químicos o farmacéuticos, materia activa o compuestos para la rama veterinaria, humana, profiláctica o curativas (en todas sus formas y aplicaciones) ; y, en general todo los que concierna a la actividad médica. Brindar servicios médicos a través de hospitales, clínicas, centros médicos consultorios, laboratorios de análisis y locales afines para seres humanos o animales.- **Veinte)** La importación, exportación, distribución, comercialización, compraventa y representación de toda clase de zapatos, zapatillas, y materiales para su elaboración.- **Veintiuno)** Limpieza, mantenimiento y reparación y reparación de todo tipo de inmueble: oficinas, locales hospitales, hoteles, casas, industrias etcétera. Recolección y disposición de desechos sólidos, gaseosos y líquidos. Instalación, administración asesoría y reparación.- **Veintidós)** Importar, fabricar comercializar, arrendar mantener y reparar todo tipo de maquinarias de uso general, turbinas, motores, bombas, compresores, grifos válvulas, cojinetes, engranajes, trenes de engranajes, hornos, quemadores, equipos de elevación, ascensores, equipos de manipulación, maquinaria para pesar, equipo de refrigeración, maquinaria para embalaje, piezas de transmisión, etcétera, así como sus repuestos y accesorios.- **Veintitrés)** Actividades de minería en todas sus fases, así como la fundición, refinación comercialización, de toda clase de metales y minerales, ya sean estas en forma de materia prima o en cualquiera de sus formas manufacturadas y estructuradas, Fabricación de productos minerales no metálicos. Fabricar elaborar, arrendar, mantener y reparar productos elaborados de metal.- **Veinticuatro)** Desarrollo de producción, explotación y comercialización, exportación e importación agrícola, ganadera, pecuniaria, avícola, lombricultura y demás animales domésticos, así como de sus subproductos: balanceados, lácteos, cuero, carnes, aceites, grasas, embustidos, pieles, carnes, miel, afines.- **Veinticinco)** A dar servicio de expedición nacional e internacional, de carga liviana y pesada, recepción de cartas, tarjetas, paquetes postales, giros y otros servicios similares al correo.- **Veintiséis)** Instalación, explotación y administración de supermercados, comisariatos, tiendas, depósitos y de almacenes que comercialicen productos de las más variada índole.-**veintiocho)** Importar, exportar, comercializar productos de primera necesidad, tales como arroz, cereales, frejoles, azúcar, sal, atún sardina, y todo lo concerniente en la materia.- **Veintinueve)** Importación, comercialización de juegos de videos y simuladores y todo lo concerniente a juegos de recreación.- **Treinta)** El comercio de importación, exportación, agencia y representaciones relacionadas con el objeto social"

En el artículo cuarto se determina como duración o plazo "50 años".

En el Art. Quinto, se determina como capital social autorizado el valor de 4.000 Dólares de los Estados Unidos de América, como capital suscrito 2.000,00 Dólares de los Estados

Unidos de América dividido en dos mil acciones ordinarias y nominativas de un dólar de los Estados Unidos de América cada una. Ha sido suscrito y pagado de la siguiente manera:

Edwin Roberto Valarezo Peñarreta, 1995 acciones; y,
Miriam Dolores Mosquera Álvarez, 5 acciones.

Se encuentra inscrita con el RUC Nº 0791722675001, inicia sus actividades el 24 de febrero de 2006, inscrita el 8 de marzo de 2006, actualizado el 22 de Marzo de 2013, consta como actividad económica principal: "Venta al por mayor y menor de prendas de vestir", venta al por mayor y menor de calzado, venta al por mayor y menor de accesorios para las rendas de vestir. Su domicilio provincia del El Oro, cantón Machala, parroquia Machala, calle Colón, s/n, intersección Boyacá y Pasaje, consta como referencia de ubicación Junto a la Bahía Harry Álvarez, teléfono 072937973 y 072937973, e-mail house-sportca@hotmail.com, cuenta con cinco establecimientos registrados así:

- El primero arriba detallado;
- El segundo establecimiento se encuentra ubicado en la provincia de El Oro, cantón Machala, parroquia Machala, calle Av. Paquisha, Numero 5354, consta como referencia de ubicación Sector Macarsa, Edificio El Paseo Shopping Machala.
- El tercer establecimiento se encuentra ubicado en la provincia del El Oro, cantón Machala, parroquia Machala, calle Colon, s/n, intersección Pasaje y Boyacá, consta como referencia de ubicación Frente al Parque Colón, teléfono 072939112.
- El cuarto establecimiento se encuentra ubicado en la provincia del El Oro, cantón Machala, parroquia Machala, calle Callejón Pasaje, s/n, intersección Colón y Tarque, consta como referencia de ubicación Frente al Parque Colón, teléfono 072939112.
- El quinto establecimiento se encuentra ubicado en la provincia de Guayas, cantón Playas (General Villamil), parroquia General Villamil, número 24 25, Referencia: Frente Sector la Y, edificio Centro Comercial El Paseo Shop, teléfono 072937973.

Según oficio REO-STROCEC12-04658 de fecha 10 de abril de 2012, suscrito por el señor Antonio Avilés Sanmartín, en su calidad de Director Regional El Oro, Servicio de Rentas Internas, le notifica al señor Valarezo Peñarreta Edwin Roberto, en su calidad de Representante Legal de House Sport C.A., que ha sido designado como contribuyente especial.

La auditoria a los estados financieros presentan las siguientes revelaciones:

a) Principales principios y políticas contables adoptas por la compañía.

El señor Eco. Enrique Ortiz, en su calidad de Contador de la Compañía, presenta el siguiente resumen de políticas contables significativas:

A continuación se describen las políticas contables significativas de la Compañía para la preparación de sus estados financieros.

"...

2.1.1 Efectivo y equivalente de efectivo

Para propósitos de presentación del estado de flujo de efectivo se incluye en la cuenta caja, los saldos en bancos, los depósitos a plazo en entidades financieras, inversiones a corto plazo de gran liquidez sin restricciones, con un vencimiento original de tres meses o menos. Los sobregiros bancarios se clasifican como préstamos que devengan intereses en el pasivo corriente.

2.1.2 Instrumentos financieros

(i) Activos financieros

Reconocimiento y medición inicial

Los activos financieros se clasifican, en el reconocimiento inicial, como activos financieros al valor razonable con cambios en resultados, préstamos y cuentas por cobrar, inversiones mantenidas hasta su vencimiento, activos financieros disponibles para la venta, o como derivados designados como instrumentos de cobertura, según sea apropiado. Todos los activos financieros son reconocidos inicialmente al valor razonable más en el caso de activos financieros no registrados al valor razonable con cambios en resultados, los costos de transacción que son atribuibles a la adquisición del activo financiero.

Medición posterior

La medición posterior de los activos financieros depende de su clasificación, tal como se detalla a continuación:

1. Activo financieros al valor razonable con cambios a resultados.
2. Préstamos y cuentas por cobrar
3. Activos financieros mantenidos hasta su vencimiento
4. Activos financieros disponibles para la venta.

La clasificación depende de la naturaleza y el propósito de los activos financieros y se determina en el momento de su reconocimiento inicial.

1. Activos financieros a valor razonable con cambios a resultados

Su característica es que se incurre en ellos principalmente con el objeto de venderlos en un futuro cercano para fines de obtener rentabilidad y liquidez. Estos instrumentos son medidos a valor razonable y las variaciones en su valor se registran en resultados en el momento en que se incurren.

2. Préstamos y cuentas por cobrar

Los préstamos y cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no son cotizados en un mercado activo. Después de su reconocimiento inicial, dichos activos financieros son posteriormente medidos al costo amortizado usando el método de interés efectivo, menos cualquier estimación por deterioro. Las pérdidas por deterioro son reconocidas en el estado de resultados. Esta categoría generalmente aplica a las cuentas por cobrar comercial y diversas.

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar se clasifican en activos corrientes, excepto si los hubiere los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasificarían como activos no corrientes.

3. Activos financieros mantenidos hasta su vencimiento

Corresponde a activos financieros no derivados con pagos conocidos y vencimientos fijos, que la Administración de la compañía tiene la intención y la capacidad de mantener hasta su vencimiento. Si la compañía vendiese un importe que fuese significante de estos activos, la categoría completa se reclasificaría como disponible para la venta.

4. Activos financieros disponibles para la venta

Los activos financieros disponibles para la venta o (inversiones financieras) incluyen inversiones en acciones y título de deuda. Los títulos de deuda en esta categoría son aquellos que se piensan tener por un periodo indefinido de tiempo y podrían venderse en repuesta a necesidades de liquidez o cambios en la condiciones de mercado.

Deterioro de los activos financieros

Los activos financieros distintos de aquellos valorizados a valor razonable a través de resultados, son evaluados a la fecha de cada estado de situación financiera para establecer la presencia de indicadores de deterioro.

Un activo financiero o un grupo de activos financieros se consideran deteriorados en su valor solamente si existe evidencia objetiva de que como resultado de unos o más eventos ocurridos después del reconocimiento inicial del activo (el "evento que causa la pérdida"), los flujos de caja futuros estimados de la inversión serán afectados.

En el caso de activos financieros valorizados al costo amortizado, la pérdida por deterioro corresponde a la diferencia entre el valor libro del activo y el valor presente de los flujos futuros de caja estimados, descontado a la tasa de interés efectiva original del activo financiero. Al 31 de diciembre del 2014 no tiene la compañía activos financieros al costo amortizado.

Bajas de activos financieros

La compañía da de baja un activo financiero cuando los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero han expirado, o cuando se transfieran sustancialmente los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo financiero a otra entidad. Si la compañía retiene sustancialmente todos los riesgos y beneficios de propiedad del activo financiero, se continúan reconociendo el activo y también se reconoce un pasivo por los flujos recibidos.

(ii) Pasivos financieros

Reconocimiento y medición inicial

Los pasivos financieros son clasificados, en el momento del reconocimiento inicial, como pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados, cuenta por pagar comerciales y diversas, obligaciones financieras o como derivados designados como instrumentos de cobertura, según sea pertinente.

Todos los pasivos financieros se reconocen inicialmente al valor razonable y, en el caso de cuentas por pagar y obligaciones financieras, neto de los costos directamente atribuibles a la transacción.

Medición posterior

La medición posterior de los pasivos financieros depende de su clasificación, tal como se detalla a continuación:

1. **Pasivos financieros a valor razonable a través de resultados**

Los pasivos financieros a valor razonable a través de resultados cuando estos sean mantenidos para negociación o sean designados a valor razonable a través de resultados.

2. **Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar**

Son pasivos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

2.1.3 Propiedades y equipos

Las propiedades y equipos se presentan inicialmente al costo y están presentados netos de la depreciación acumulada y las pérdidas acumuladas por deterioro, si las hubiera.

El costo inicial de las propiedades y equipos comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento y retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación del activo.

Cuando una parte de estos activos se venden o es retirado del uso, su costo y depreciación acumulada se eliminan y la ganancia o pérdida resultante se reconoce como ingreso o gastos.

Los costos subsecuentes atribuibles a los bienes de propiedades y equipos se capitalizan solo cuando es probable que beneficios económicos futuros asociados con el activo se generen para la Compañía y el costo de estos activos se puedan medir confiablemente, caso contrario se imputan al gasto, en el periodo en el que estos se incurren.

Los activos en etapa de construcción y/o reconstrucción se capitalizan como un componente separado y se presentan como obras en proceso a su culminación, el costo

de estos activos se transfiere a su categoría definitiva. Los trabajos en curso no se deprecian.

El valor en libros de un activo se castiga inmediatamente a su valor recuperable si el valor en libros del activo es mayor que el estimado de su valor recuperable.

Depreciación

La depreciación de las propiedades y equipos y las vidas útiles usadas para el cálculo de la depreciación:

Ítem	Vida útil (en años)
Equipos de Oficina	10
Muebles y enseres	10
Vehículos	5
Equipos de computación	3

2.1.4 Deterioro de activos no financieros

A cada fecha de cierre del periodo sobre el que se informa, la Compañía evalúa si existe algún indicio de que un activo pudiera estar deteriorado en su valor. Si existe tal indicio, o cuando una prueba anual de deterioro del valor para un activo es requerida, la compañía estima el importe recuperable de ese activo. El importe recuperable de un activo es el mayor valor entre el valor razonable menos los costos de venta, ya sea de un activo o de una unidad generadora de efectivo, y su valor en uso, y se determina para un activo individual, salvo que el activo no genere flujos de efectivo que sean sustancialmente independientes de los de otros activos o grupos de activos.

Cuando el importe en libros de un activo o de una unidad generadora de efectivo excede su importe recuperable, el activo se considera deteriorado y su valor se reduce a su importe recuperable. Al evaluar el valor en uso de un activo, los flujos de efectivo estimados se descuentan a su valor presente mediante una tasa de descuento antes de impuestos que refleja las evaluaciones corrientes del mercado sobre el valor temporal del dinero y los riesgos específicos del activo.

Para la determinación del valor razonable menos los costos de venta, se toman en cuenta transacciones recientes del mercado, si las hubiere. Si no pueden identificarse este tipo de transacciones, se utiliza un modelo de valoración que resulte apropiado. Estos cálculos se verifican contra múltiplos de valoración, cotizaciones de acciones para compañías que coticen en bolsa y otros indicadores disponibles del valor razonable.

Las pérdidas por deterioro del valor correspondientes a las operaciones continuas incluido el deterioro del valor de los inventarios si los hubiera, se reconocen en el estado de resultados en aquellas categorías de gastos que correspondan con la función del activo deteriorado.

Para los activos en general, a cada fecha de cierre del periodo sobre el que se informa, se efectúa una evaluación sobre si existe algún indicio de que las pérdidas por deterioro del valor reconocidas previamente ya no existen o hayan disminuido. Si existiese tal indicio, la Compañía efectúa una estimación del importe recuperable del activo o de la unidad generadora de efectivo. Una pérdida por deterioro del valor reconocida previamente solamente se revierte si hubo un cambio en los supuestos utilizados para determinar el importe recuperable del activo desde la última vez en que se reconoció una pérdida por deterioro del valor de ese activo. La reversión se limita de manera tal que el importe en libros del activo no exceda su monto recuperable, ni exceda el importe en libros que se hubiera determinado, neto de la depreciación, si no se hubiese reconocido una pérdida por deterioro del valor para ese activo en ejercicios anteriores. Tal reversión se reconoce en el estado de resultados.

2.1.5 Provisiones - General

Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un evento pasado, es probable que sea necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación y se puede hacer una estimación fiable del monto de la obligación.

Cuando la Compañía espera que las provisiones sean reembolsadas en todo o en parte, por ejemplo bajo un contrato de seguro, el reembolso se reconoce como un activo separado pero únicamente cuando este reembolso es virtualmente cierto. El gasto relacionado con cualquier provisión se presenta en el estado de resultados neto de todo reembolso relacionado.

Si el efecto del valor del dinero en el tiempo es significativo, las provisiones se descuentan utilizando una tasa actual de mercado antes de impuestos que refleje, cuando corresponda, los riesgos específicos del pasivo. Cuando se reconoce el descuento, el aumento de la provisión por el paso del tiempo se reconoce como un costo financiero en el estado de resultados.

2.1.6 Beneficios a los empleados

La compañía tiene obligaciones de corto plazo por beneficios a sus empleados que incluyen sueldos, aportaciones sociales, bonificaciones de ley, y participaciones en las utilidades, si las hubiere.

La compañía reconoce un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la compañía, y cuyos beneficios es del 15% de las utilidades líquidas-contables de acuerdo con las disposiciones legales, si las hubiere.

2.1.7 Impuesto a la renta

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.

2.2.8 Cuentas por pagar proveedores y otras cuentas por pagar

Las cuentas por pagar proveedores y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

La Compañía a través de su administración tiene implementada políticas de manejo de riesgo financiero para asegurar que todas las cuentas por pagar se paguen de conformidad con los términos crediticios negociados. Se clasifican en pasivos corriente, excepto cuando los vencimientos son superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como pasivos no corrientes.

2.2.9 Pasivos y activos contingentes

Los pasivos contingentes no se reconocen en los estados financieros, solo se revelan en nota a los estados financieros a menos que la posibilidad de la utilización de recursos sea remota. Los activos contingentes no se reconocen en los estados financieros y se revelan solo si es probable su realización.

2.2.10 Reconocimiento de ingresos

Los ingresos corresponden al valor razonable de las ventas de sus productos, neto de impuestos a las ventas, rebajas y descuentos. La compañía reconoce ingresos cuando el monto puede ser medido confiablemente, y es probable que beneficios económicos futuros fluyan hacia la compañía y se cumpla con los criterios específicos para cada tipo de ingreso como se describe más adelante.

Se considera que el monto de los ingresos no puede ser medido confiablemente hasta que todas las contingencias relacionadas con las ventas hayan sido resueltas. Los ingresos de la compañía se reconocen cuando ha entregado los productos al cliente de acuerdo con la condición de venta pactada y la cobranza de las cuentas por cobrar está razonablemente asegurada.

2.2.11 Reconocimiento de costos y gastos

El costo de ventas se reconoce en resultado en la fecha de entrega del producto al cliente, simultáneamente con el reconocimiento de los ingresos por su venta.

Los otros costos y gastos se reconocen sobre la base del principio del devengo independientemente del momento en que se paguen y, del ser el caso, en el mismo período en el que se reconocen los ingresos con los que se relacionan.

2.2.12 Activos y pasivos compensados

En cumplimientos de las Normas Internacionales de Información Financiera la compañía en sus estados financieros no compensa los activos y pasivos, tampoco los ingresos y costos y gastos, salvo que en la compensación que aplique sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción."

b) Valores por cobrar por préstamos otorgados a sus accionistas, directores, administradores, personal, compañías relacionadas y empresas con socios o accionistas mayoritarios comunes, en los casos que afecten significativamente los estados financieros;

En los registros se obtiene como deuda de relacionados en cuentas por cobrar empleados:

- Señor Valarezo Mosquera Robert David con un saldo de $950 (novecientos cincuenta oo/100 dólares);
- Señora Miriam Mosquera $142.25 (ciento cuarenta y dos 25/100 dólares.

Valores que la auditoría considera saldos sin materialidad en los estados financieros.

Detalle de las inversiones en compañías relacionadas y en aquellas con socios o accionistas mayoritarios comunes con la indicación del porcentaje de participación, su valor nominal, su valor en libros y su valor patrimonial;

La compañía no presenta ningún tipo de inversión.

Movimiento del rubro de propiedad, planta y equipo con indicación de los porcentajes de depreciación;

Según el cuadro de reporte, la composición de Propiedad Planta y Equipo presenta lo siguiente:

CODIGO	CUENTA	2013	2014	VARIACION
1.02.01.04.01	INSTALACIONES	6.868,81	55.345,51	48.476,70
1.02.01.05.01	MUEBLES DE OFICINA	436,13	5.093,48	4.657,35
1.02.01.06.01	MAQUINARIA Y EQUIPO	25.810,91	39.247,78	13.436,87
1.02.01.08.01	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	11.362,24	13.310,26	1.948,02
1.02.01.10.01	OTRAS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	53.298,05	65.889,05	12.591,00

Las instalaciones tienen las siguientes afectaciones:

- DIA 02772-00.- de fecha 1 de enero de 2014, se acredita esta cuenta el valor de 6.868.81, por neteo de saldos.
- EGR 01740-00.- de fecha 11-dic-2014, se adquiere ángulos para las instalaciones por un valor de 89.60.
- DIA 02338-00.- de fecha 30-dic-2014, se adquiere materiales para las instalaciones por un valor de $47.890.75.
- DIA 02339-00.- de fecha 30-dic-2014, se adquiere zing por un valor de $586.35.

Sobre los muebles de oficina tenemos:
Al saldo inicial se ajusta el valor de $ 1.077.79 y adicionalmente se adquieren:

- Un dormitorio por un valor neto de 1.265,00
- Un archivador estándar por un valor neto de 1.878,43.

En lo que se refiere a Maquinaria y equipo.- Empieza con un saldo de $25.810.91 y realizan las siguientes adquisiciones:

1-ene-2014 Ajuste al saldo inicial	292.86
21-feb-2014 Aire acondicionado	2.234.20
26-feb-2014 Televisor	303.57
18-mar-2014 Televisor Led	945.88
18-mar-2014 Ropero	997.30
15/May/2014 Compra equipos aire acondicionado	2.969.43
17-jun-2014 Aire acondicionado	875.00
29-oct-2014 Aire acondicionado	1.879.00
29-oct-2014 Desmontaje central	909.06
19-nov-2014 Compra de un equipo de romatiz.	2.303.57

Sobre los equipos de computación tenemos Saldo Inicial 11.362.24 y registra las siguientes adquisiciones:

19/May/2014 892,86 CANC. F. 018-001-35300 por compra de un equipo de
19/May/2014 714,29 P/R FACT.018-001-35301 por compra equipo computación
15/Nov/2014 192,63 P/R FACT. 001-001-53725 por compra grabador y fuente
15/Nov/2014 68,75 P/R FACT. 001-001-53726 por compra disco duro
01/Dic/2014 79,49 P/R FACT. 001-004-37710 por compra disco duro

Otras propiedades, planta y equipo, inicia con un saldo de 53.298,05 y durante el período efectúan algunos arreglos a los muebles tales como adecuaciones y reparaciones a repisas, puertas, mesas, fabricación de modulares, perchas, mamparas, etc. Con un total de incrementos de 12.591, con lo cual se obtiene un saldo final de $65.889,05

RECOMENDACION

1. En el menor tiempo posible, la gerencia concretará el levantamiento de un inventario físico de los bienes muebles, determinará un manual de Propiedad Planta y Equipo y codificará cada bien hasta obtener un listado depurado de esa información, incluyendo la depreciación de cada bien.

a) Opinión sobre la razonabilidad de los avalúos de propiedad; planta y equipo y su correspondiente contabilización;

Revisado los registros contables se determina una exposición razonable del valor de los bienes muebles e inmuebles que posee la Compañía, sin embargo, deberá aplicarse la recomendación # 1 para dejar constancia documental de la propiedad planta y equipo que posee la Compañía.

b) Composición del pasivo a largo plazo, con indicación de los diferentes tipos de operación, tasas de interés, plazos y garantías;

En el Balance General presenta Pasivo a largo plazo las siguientes cuentas:

Sobregiro bancario	316.211,01
Anticipo de clientes	77.759,04
Provisión para jubilación patronal	1.645,91
Provisión bonificación por desahucio	8.837,87
Lo cual totaliza	404.453.83

El sobregiro bancario está contratado en el banco de Guayaquil según comprobante de diario No. 02972 de 31 de diciembre de 2014.

Los anticipos de clientes se presentan en el mayor general y no tienen una política para su manejo y control.

La provisión de Jubilación patronal se efectúa según comprobante de diario 02963 de fecha 30 de junio de 2014, en base al correspondiente estudio actuarial, al igual que la Provisión para bonificación por desahucio.

c) Movimiento de las provisiones para incobrables, impuestos, beneficios sociales, jubilación patronal u otras que sean significativas;

En el balance general se determina que no se ha efectuado la provisión de cuentas incobrables.

Las provisiones de beneficios sociales, con valores razonables tienen los siguientes saldos:

DECIMO TERCER SUELDO	1.555,82
DECIMO CUARTO SUELDO	5.618,28
VACACIONES	14.059,11
FONDO DE RESERVA	162,02

En el pasivo a largo plazo, se incluye el registro del estudio actuarial sobre la jubilación patronal por un valor de 1.645,91, informe presentado por la Compañía ENIIF CONSULTING CIA. LTDA.

RECOMENDACIÓN

2. Establecer un cronograma para la toma de las vacaciones por parte de los empleados según les corresponda.

d) Cuentas de resultados originadas en transacciones con accionistas o socios, directores, administradores y personal de la empresa, así como con compañías relacionadas o con socios o accionistas mayoritarios comunes, indicando si las mismas se efectuaron en términos y condiciones equiparables a otras de igual especie, realizadas con terceros;

En los saldos de las cuentas de Activo, Pasivo, ingresos ni gastos se encuentran valores que se relacionen con socios, directores, administradores ni personal de la empresa, por lo que no existen transacciones en términos y condiciones desfavorables.

e) Detalle de activos y pasivos contingentes y de cuentas de orden. Este detalle deberá poner especial énfasis en las garantías otorgadas por obligaciones propias y de terceros y señalará las razones que las motivaron;

La Compañía no presenta en sus estados financieros, cuentas contingentes ni de orden.

RECOMENDACIÓN

3. Como una de las políticas a implementar por parte de la Administración de la Compañía, está la de determinar el registro de las cuentas de orden por las garantías recibidas y entregadas por las diferentes operaciones de la Compañía y contingentes por las eventuales pérdidas que pudieran sufrir por distintos asuntos legales o de otro tipo.

f) Comentario sobre acontecimientos ocurridos entre la fecha de cierre de los estados financieros y la fecha del dictamen del auditor, siempre que estos hechos tengan efecto significativo sobre los estados financieros de la compañía;

Durante el primer semestre del año 2014, no se han presentado eventos de importancia relativa que sean dignos de reporte.

g) Comentario sobre el cumplimiento de las medidas correctivas que hubieren sido formuladas en informes anteriores, se trate o no de auditorías recurrentes;

Revisadas las recomendaciones del informe de auditoria externa de 2014, la administración ha cumplido la mayoria pero quedan aún algunas recomendaciones en proceso de ejecución tales como las cuentas de contingentes y de orden y la contratación del auditor externo para el periodo 2015.

h) Revelación de cualquier otra cuenta relacionada con transacciones u operaciones que afecten significativamente a los estados financieros;

RECOMENDACIONES

4. Al finalizar el trabajo de auditoria y por efectos de las obligaciones establecidas en la Ley de Régimen Tributario Interno, la Compañía deberá entregar en forma inmediata, los anexos del Informe de Cumplimiento Tributario por el periodo 2014.
5. La compañía deberá realizar la selección de auditor externo, noventa días antes del cierre del ejercicio económico, conforme el Art. 6 de la Resolución No. 02.Q.ICI.008.
6. La Gerencia dejará evidencia de su preocupación por realizar un seguimiento de todas las recomendaciones que ha emitido la Auditoria Externa e irá cumpliendo dentro del periodo 2015 y 2016. En caso de no ser posible su aplicación dejarán claramente establecidas las razones y en forma categórica cuándo se cumplirán, su cronograma; o a su vez la decisión de no aplicar en ningún momento.

HOUSE SPORT C.A.

AUDITORIA EXTERNA
PERIODO: ENERO – DICIEMBRE DE 2014

CARTA A GERENCIA

AUDITORA:
COMPAÑIA ECUATORIANA DE
CAPACITACION, AUDITORIA Y ASESORIA
CEDCAYA CIA. LTDA.
RUC 1792265274001

DIRECCION: Sector Chillogallo, Cdla. 23 de Mayo, Calle OE8C # S3512 y S35A; Teléfonos: 022626542 – 0994182735 – 0984877022;
E-mail: cedcaya@hotmail.com

HOUSE SPORT C.A.
Auditoria externa
Periodo: Enero – diciembre de 2014

CARTA A GERENCIA

Como parte de los compromisos establecidos en el acuerdo de prestación de servicios, a continuación nos permitimos remitir las observaciones y sus recomendaciones a fin que se implementen con el objeto de fortalecer el sistema de Control Interno de la Compañía.

Hemos aplicado los lineamientos necesarios para obtener una comprensión de los sistemas de contabilidad y de control interno de la compañía House Sport C.A.

El examen de Auditoría no ha sido diseñado para determinar lo adecuado del control interno para fines de la administración sino para planificar la auditoria y desarrollar un enfoque de auditoria efectivo.

La compañía efectúa transacciones de cuentas por cobrar guiados únicamente por una buena costumbre y no por manuales y reglamentos emitidos de manera formal.

Sobre el ambiente de control, existe la conciencia de cumplir las políticas internas en cuento exista.

Nuestro estudio y evaluación muestra condiciones, que se consideran debilidades no substanciales, pero requieren atención, que las llevamos a su conocimiento para que inicien las acciones correctivas bajo iniciativa del Representante Legal.

A continuación se detallan las observaciones y recomendaciones emitidas por Auditoria Externa:

1. Con fecha 01-ene-14, contabilidad registra el comprobante DIA 02772-00, con el concepto Neteo de saldos, documento en el cual de efectúan afectaciones de varias cuentas tanto del balance general como del estado de resultados. Entre otras afectaciones se realiza lo siguiente:
   - Instalaciones.- según balance de 2013, esta cuenta cierra con un saldo de 6.868,81 y con este asiento contable, se cierra esta cuenta.
   - Muebles de oficina.- según balance de 2013, esta cuenta cierra con un saldo de 436.13. Con el asiento DIA 01056-00, asiento de apertura, registran como saldo inicial 1.950.05 y luego con el comprobante DIA 02772-00, cuyo concepto es Neteo de saldos, acreditan 436.13, reduciendo el valor inicial a 1.513.92.
   - Maquinaria y equipo.- según balance de 2013, esta cuenta cierra con un saldo de 25.810.91. Con el asiento DIA 01056-00, asiento de apertura, registran como saldo inicial 26.103.77 y luego con el comprobante DIA 02772-00, cuyo concepto es Neteo de saldos, acreditan el valor de 25.810.91, dejando un saldo en esta cuenta de 292.86. Finalmente el saldo al 31-dic-2014 no toma en cuenta el valor acreditado según comprobante DIA 02772-00.

RECOMENDACIONES

1) El señor Contador deberá justificar la emisión del el comprobante DIA 02772-00, con el concepto Neteo de saldos, justificando documentadamente su exposición.

2) Emitirá una explicación sobre la variación del saldo inicial del 2014 en la cuenta Muebles de oficina al cerrar el 2013 con 436.13 e iniciar el 2014 con 1.950.05. de igual manera justificar la cuenta Maquinaria y equipo.
3) Existiendo una variación importante de saldos finales del periodo anterior con los saldos iniciales del siguiente período, en las cuentas contables en general y en particular las de Propiedad Planta y Equipo, se requiere que se determine una política de manejo de Propiedad Planta y Equipo empezando por una toma física de los bienes muebles e inmuebles, codificación de cada bien, valoración, ubicación, entrega recepción a cada uno de los custodios e instrucciones precisas para los casos de cambio de ubicación.
4) La cuenta Anticipo de clientes, revisado su mayor se determina solo registros al haber de cada asiento contable del mayor general y un solo registro al inicio del año. Esto significa que no tienen ningún tipo de control sobre los anticipos y los saldos presentados en el balance no cuentan con el detalle pertinente. Por lo que la administración determinará una política de manejo registro y control de anticipos de anticipos a clientes.
5) El señor Contador deberá emitirá un anexo detallando el nombre del cliente que tiene anticipado, la fecha del anticipo recibido, el concepto por el cual se recibe los anticipos, el valor pendiente a facturar, la fecha aproximada para su cancelación, observaciones y recomendaciones de cada caso.
6) La provisión sobre vacaciones arroja en el balance un saldo de $14.059,11, lo cual determina que existen valores pendientes de reconocer, no han salido de vacaciones o existe una provisión sobrevalorada. Al respecto se deberá justificar el motivo del valor registrado y determinar las acciones a ejecutar con un cronograma debidamente aprobado.
7) Se requiere que la administración designe una persona que se haga responsable de coordinar el cumplimiento de todas las recomendaciones de Auditoria Externa y emitir informes periódicos sobre el avance.
8) Incluir en la información contable, las cuentas de orden y las de contingentes que ayudará a la administración en la toma de decisiones y en el control de algunos temas eventaules.

Machala, 27 de noviembre de 2015

Atentamente,

MCA Félix R. Alvarez S.
GERENTE GENERAL
CEDCAYA CIA. LTDA.
Reg. SC-RNAE-785