

Lima, 30 abril 2016

ACTA JUNTA GENERAL DE ACCIONISTAS

A los 30 días del mes de abril del 2016, se reúnen los accionistas para la aprobación de los siguientes puntos:

- 1.- Aprobación de la condonación de deuda emitida año 2016
- 2.- Aprobación de los Estados Financieros con el Informe de Auditoría
- 3.- Informe del Comisario 2016.
- 4.- Evaluación de la empresa y continuidad

1.- Como primer punto la Junta aprueba la carta de condonación efectuada el 21 de Diciembre del año 2016, firmada y elaborada por los accionistas.
VER ANEXO 1

2.- Como segundo punto después de haber revisado los estados financieros en base al informe final elaborado por el contador, luego de la aplicación de la carta de condonación emitida y las disposiciones por parte de Auditoría, La Junta aprueba los estados financieros elaborados, presentados y auditados. **VER ANEXO 2**

3.- Se aprueba el informe de comisario presentado por el de comisario el mismo que fue elaborado en base los estados financieros de la empresa año 2016. **VER ANEXO 3**

4.- Con estos puntos la junta general de accionistas dispone la continuidad de la empresa para el año 2016 tomando en cuenta las conclusiones y recomendaciones entregada por la administración " La recomendación principal es que debido a las pérdidas acumuladas anteriores como se pudo observar la empresa debe mantener en el próximo año 2017 una adecuada gestión de ventas basada en flujos de efectivo, solicitud adecuada de compra y rotación de inventarios control de gastos y adecuado pago de proveedores, así como también un control sobre los límites de crédito para el cobro de los clientes, para de esa forma tener al final del año resultados positivos"



Firma de los participantes



Rosaura Flores Conista



Manuel Flores Conista



Aquilino Flores Conista

ANEXO 1

Lima, 21 de diciembre de 2016

Señoras
COMERCIALIZADORA TOPYTOP S.A.
Calle de los Acetuneros E3-183 y Av. Eloy Alfaro,
Quito,
Presente.-

De nuestra consideración:

Es grato dirigimos a ustedes por medio de la presente como accionistas de la empresa Comercializadora Topytop S.A., a fin de expresarles lo siguiente:

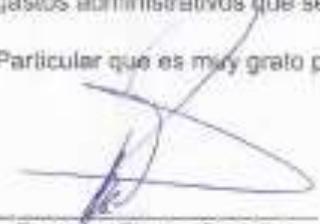
Durante el año 2013, nosotros accionistas de la empresa Comercializadora Topytop S.A. transferimos diversas sumas de dinero en calidad de préstamos, siendo que al cierre de dicho año se generó en la empresa una cuenta por pagar ascendente a la suma de USD 318,607.91 (Trescientos Dieciocho Mil Seiscientos Siete con 91/100 Dólares Americanos). Estas transferencias obran en sus registros bancarios y contables, siendo que a la fecha estos préstamos no han sido cancelados en el importe de US\$ 138,607.91

Periodo	Clase	Fecha doc.	Importe MD	en Mon.	Concepto
sep-13	SA	25/09/2013	69,308.85	USD	Préstamo
oct-13	SA	10/10/2013	34,654.42	USD	Préstamo
oct-13	SA	10/10/2013	34,654.42	USD	Préstamo
oct-13	SA	24/10/2013	68,552.43	USD	Préstamo
dic-13	ZV	31/10/2013	22,920.75	USD	Préstamo
nov-13	SA	08/11/2013	34,654.42	USD	Préstamo
nov-13	SA	12/11/2013	23,258.88	USD	Préstamo
nov-13	SA	28/11/2013	30,603.78	USD	Préstamo
dic-15		21/12/2015	-180,000.00	USD	Condonación de deuda
Total por cobrar			138,607.91		

Conociendo el estado actual de la empresa y sus estados financieros, nosotros accionistas de la empresa manifestamos mediante la presente nuestra decisión de condonar hasta la suma de USD 90,000.00 (Noventa Mil con 00/100 Dólares Americanos) del saldo de los préstamos realizados a la empresa Comercializadora Topytop S.A., renunciando a nuestro derecho al reembolso de dicha suma de dinero, intereses que pudieran haberse causado o gastos administrativos que se deriven del mismo.

Particular que es muy grato poner en su conocimiento para los fines legales consiguientes.

Atentamente,


Rosalvo Flores Conisla


Manuel Flores Conisla


Aquilino Flores Conisla



ANEXO 2

Quito, 03 de Mayo del 2017

Estimados:

Señores Accionistas

TOPYTOP

Perú:

Por medio del presente envié informe de los Estados Financieros de la Comercializadora Topytop Ecuador año 2016 definitivo ya auditado S.B.V Auditores Asociados Cía. Ltda., para su correspondiente revisión y elaboración del acta de reunión de los señores accionistas y la carta de condonación.

Para su respectiva gestión

Saludos cordiales

XIMENA LARCO

CONTADORA TOPYTOP

QUITO - ECUADOR

INDICE DE CONTENIDO

Presentación de Balances antes de condonación de la deuda.....	3
Cambios realizados con la condonación de la deuda.....	9
Informe de los Balances Finales y Opinión de los Auditores.....	12
Conclusiones.....	13
Recomendaciones.....	14

PRESENTACION DE BALANCES ANTES DE LA CONDONACION DE LA DEUDA

Los Estados Financieros de Topytop se encontraban al 31/12/2016 de la siguiente manera:

NOMBRE DE LA CUENTA	31/12/2016	
ACTIVOS		
ACTIVOS CORRIENTES		
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES		
1-1-1-1-0005-00-0 A Caja Chica Bodega Central Topy	150.00	
1-1-1-1-0011-00-0 A Fondo Envíos y Transporte	150.00	
1-1-1-2-0090-00-0 A Depósitos en tránsito	33,690.96	
1-1-1-2-0001-00-0 A Bco Internacional 052-0000295	3,381.28	
1-1-1-2-0002-00-0 A Bco Pichincha 3503316904	22,228.37	
1-1-1-2-0003-00-0 A Bco Pichincha 2100057956 TIENDA	1,498.05	
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES	61,098.66	
CUENTAS POR COBRAR		
1-1-2-1-0010-00-0 A Clientes	1,448,032.40	
1-1-2-1-0025-00-0 A Cheques protest o devueltos	4,529.51	
1-1-2-1-0035-00-0 A Provisión Cuentas Incobrables	-	31,520.16
1-1-2-3-0005-00-0 A Préstamos Personal & Otros	80,193.29	79,593.29 PERDIDA DE ROPA
1-1-2-3-0006-00-0 A Anticipo Comisiones	2,250.00	
1-1-2-1-0400-00-0 A Anticipo Proveedores	13,136.97	
1-1-2-7-0002-00-0 A Cheques en Garantía	207.81	
TOTAL CUENTAS POR COBRAR	1,516,829.82	
INVENTARIOS		
1-1-3-1-0010-00-0 A Inventarios Telas	821,879.05	
TOTAL INVENTARIOS	821,879.05	
CREDITO TRIBUTARIO		
1-1-4-1-0035-00-0 A Impuestos Retenido Fuente	14,321.69	
1-1-4-1-0045-00-0 A IVA Crédito Tributario	39,802.99	
1-1-4-1-0055-00-0 A Crédito Tributario RENTA	82,703.69	
1-1-4-1-0057-00-0 A SRI por Cobrar	20,927.47	
TOTAL CREDITO TRIBUTARIO	157,755.84	
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	2,557,563.37	
ACTIVO NO CORRIENTES		
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		
DEPRECIABLE		
1-2-1-2-0020-00-0 A Edificios		
1-2-1-2-0021-00-0 A Equipo Acond. y Alarmas	8,024.00	
1-2-1-2-0022-00-0 A Equipo Computación	28,182.04	
1-2-1-2-0024-00-0 A Equipo Oficina	4,285.00	
1-2-1-2-0027-00-0 A Muebles y Enseres	34,088.25	
1-2-1-2-0030-00-0 A Maquinaria y Equipo	3,300.00	
TOTAL DEPRECIABLE	77,879.29	
DEPRECIACION ACUMULADA		
1-2-2-1-0030-00-0 A Dep.Acum. Edificios		
1-2-2-1-0031-00-0 A Dep.Acum. Eq. Acond. y Alm.	-	4,684.10
1-2-2-1-0032-00-0 A Dep.Acum. Eq. Computación	-	27,735.15
1-2-2-1-0034-00-0 A Dep.Acum. Eq. Oficina	-	2,350.35
1-2-2-1-0037-00-0 A Dep.Acum. Muebles y Enseres	-	17,465.91
1-2-2-1-0040-00-0 A Dep.Acumulada Maqu.y Equipo	-	83.18
TOTAL DEPRECIACION ACUMULADA	-	52,318.69
TOTAL ACTIVO FIJO	25,560.60	
ACTIVOS DIFERIDOS		
1-4-1-2-0004-00-0 A Amort. CONCESIONES	543,056.06	363,546.31 Concesiones sin amortizar 2016 ANEXO 1
1-4-1-2-0005-00-0 A Amort. Acum. Concesiones	-	179,509.75
1-4-1-1-0006-00-0 A Activos por Impuestos Diferido	222.34	
TOTAL ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	363,768.65	
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	389,329.25	
TOTAL ACTIVO	2,946,892.62	

PASIVO			
PASIVO CORTO PLAZO			
2-1-1-2-0010-00-0 P Proveedores Nacionales		8,479.73	
2-1-1-2-0015-00-0 P Proveedores del Exterior		2,656,409.73	
TOTAL CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES		2,664,889.46	
OBLIGACIONES PATRONALES			
2-1-1-5-0001-00-0 P Décimo Tercer Sueldo		479.88	
2-1-1-5-0002-00-0 P Décimo Cuarto Sueldo		915.00	
2-1-1-5-0003-00-0 P Vacaciones		2,700.48	
2-1-1-5-0006-00-0 P Liquid. de Haberes Multas Empleados		741.12	
2-1-1-5-0007-00-0 P Sueldos por Pagar		3,882.54	
TOTAL OBLIGACIONES PATRONALES		8,719.02	
OBLIGACIONES AL IESS			
2-1-1-6-0001-00-0 P Aporte Patronal y Personal		1,243.85	
2-1-1-6-0002-00-0 P Prest IESS (quirogra/hipoteca)		146.73	
TOTAL OBLIGACIONES AL IESS		1,390.58	
OBLIGACIONES FISCALES			
2-1-1-7-0001-00-0 P Impuesto Renta Empresa		17,066.22	
2-1-1-6-0004-00-0 P SRI por Pagar		849.37	
2-1-1-2-0025-00-0 P Impuesto Sal. Divisas x Pagar		99,299.22	
2-1-1-6-0005-00-0 P Impuesto Contrib. Solidaria		36.64	
TOTAL OBLIGACIONES FISCALES		117,251.45	
TOTAL PASIVO CORTO PLAZO		2,792,250.51	
PASIVO LARGO PLAZO			
2-1-1-5-0009-00-0 P Jubilación Patronal Por Pagar		6,385.70	
2-1-1-5-0010-00-0 P Bonificación por Desahucio x P		947.54	
2-2-1-1-0005-00-0 P Préstamo del Exterior		138,607.91	ANEXO 2 Préstamo sin condonar
TOTAL PASIVOS LARGO PLAZO		145,941.15	
TOTAL PASIVO		2,938,191.66	
PATRIMONIO			
3-1-1-1-0010-00-0 T Joseph Semaan			
3-1-1-1-0011-00-0 T Flores Conislla Manuel Ismael		33,333.67	
3-1-1-1-0012-00-0 T Flores Conislla Aquilino		33,333.67	
3-1-1-1-0013-00-0 T Flores Conislla Rosauo		33,332.66	
CAPITAL SOCIAL		100,000.00	
3-1-2-1-0030-00-0 T Reserva Legal		14,246.25	
RESERVAS		14,246.25	
3-2-1-1-0050-00-0 T Utilidades Ejercicio Anteriores	-	14,936.16	
3-2-1-1-0055-00-0 T PERDIDA Presente Ejercicio	-	89,398.63	ANEXO 3 Perdida del Ejercicio según PYG 2016 diferencia módulo de 48.21
3-2-1-1-0060-00-0 T Resultados Integrales 2011	-	1,210.50	
RESULTADOS	-	105,545.29	
TOTAL PATRIMONIO		8,700.96	
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		2,946,892.62	

ANEXO 1

CONCESION	TOTAL CONCECION AL 31/12/2015	AMORTIZACIONES REALIZADAS AÑOS ANTERIORES	SALDO AL 31/12/2016
CYTYMALL VILLAGE PLAZA	237,995.76	119,206.98	118,788.78
	305,060.30	60,302.77	244,757.53
TOTAL	543,056.06	179,509.75	363,546.31

ANEXO 2

22110005000 Préstamo del Exterior

26/09/2013	TRADING FASHION LINE S.A., PRÉSTAMO A TPT - OBRA CIVIL CITY MALL		69,308.85
10/10/2013	TRADING FASHION LINE S.A., PRÉSTAMO A TPT OBRA CIVIL CITY MALL -		34,654.42
10/10/2013	TRADING FASHION LINE S.A., PRÉSTAMO A TPT OBRA CIVIL CITY MALL -		34,654.42
24/10/2013	TRADING FASHION LINE, PRÉSTAMO A TPT PRIMER ANTICIPO DEL 40% OBRA		68,552.43
01/11/2013	TRADING FASHION, PRÉSTAMO PAGO ARANCELES IMP.PRN.TYT.005/2013 CIT		22,920.75
08/11/2013	TRADING FASHION, TRANSFERENCIA 34654,42 USD 08/11/2013 PRÉSTAMO P		34,654.42
12/11/2013	TRADING FASHION PRESTAMO/ CUOTA (2-4) VILLAGE - Papeleta # 8090		23,258.86
29/11/2013	TRADING FASHION LINE S.A. IMPLEMENTACION DE TIENDA VILLAGE CUOTA		30,603.76
31/12/2015	REGISTRO CONDONACION PRESTAMOS EXTERIOR VS ACCIONISTAS	180,000.00	
	SUBTOTALES	180,000.00	318,607.91
	SALDO AL 31/12/2016		138,607.91

ANEXO 3 PYG 2016

	31/12/2016
INGRESOS	
4-1-1-1-0010-00-0 I Ventas de Telas	2,008,045.71
4-1-1-1-0015-00-0 I Ventas de Ropa	26,533.50
TOTAL VENTAS GENERALES	2,034,579.21
4-1-2-1-0010-00-0 I Descuento en Ventas Telas	-16,117.79
TOTAL DESCUENTO EN VENTAS	-16,117.79
4-1-2-2-0010-00-0 I Devoluciones en Ventas Telas	-80,480.94
TOTAL DEVOLUCIONES EN VENTAS	-80,480.94
VENTAS BRUTAS	1,937,980.48
4-2-1-1-0010-00-0 I Intereses Ganados	33.25
4-2-1-2-0010-00-0 I Otros ingresos	9,314.09
4-2-1-2-0011-00-0 I Utilidad Venta Activos Fijos	337.66
TOTAL OTROS INGRESOS	9,685.00
TOTAL INGRESOS	1,947,665.48
COSTOS	
5-0-1-1-0010-00-0 G Costo de Ventas Telas	-1,629,254.52
5-0-1-1-0015-00-0 G Costo de Ventas Ropa	-53,187.40
TOTAL COSTO DE VENTAS	-1,682,441.92
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	265,223.56
GASTOS OPERACIONALES	
GASTOS DE VENTA	
6-0-1-1-0001-00-0 G Sueldos y Salarios	-50,681.17
6-0-1-1-0002-00-0 G Comisiones por ventas	-26,386.07
6-0-1-1-0003-00-0 G Horas Extras	-15.8
6-0-1-1-0006-00-0 G Décimo Tercer Sueldo	-5,617.12
6-0-1-1-0007-00-0 G Décimo Cuarto Sueldo	-1,866.69
6-0-1-1-0008-00-0 G Fondo de Reserva	-4,863.80
6-0-1-1-0009-00-0 G Aporte Patronal	-7,631.71
6-0-1-1-0010-00-0 G Alimentación	-585.32
6-0-1-1-0011-00-0 G Servicios Ocasionales	-387.04
6-0-1-1-0014-00-0 G Otros gastos del personal	-1,654.18
6-0-1-1-0015-00-0 G Vacaciones	-2,799.67
6-0-1-2-0023-00-0 G Internet	-709.27
6-0-1-2-0024-00-0 G Monitoreo y Guardianía	-10,158.17
6-0-1-2-0029-00-0 G Telefonía Celular	-5,103.37
6-0-1-7-0063-00-0 G Otros Materiales Consumibles	-15.26
6-0-1-8-0072-00-0 G Courier	-299.93

6-0-1-9-0075-00-0 G Fletes Internos de Mercaderías	-17,342.80
6-0-1-9-0076-00-0 G Encomiendas y envíos	-262.48
6-0-2-2-0080-00-0 G Arreglo de prendas	-132
6-0-2-2-0082-00-0 G Gasto Muestras	-7,929.98
6-0-2-2-0083-00-0 G Gastos de Empaque	-289.43
6-0-2-2-0084-00-0 G Gastos de Importaciones	-1,682.01

6-0-2-2-0085-00-0 G Atención a Clientes	-816.26
6-0-2-2-0086-00-0 G Impuesto Salida Divisas	-53,098.29
6-0-2-2-0088-00-0 G Pólizas de Seguros	-3,922.22
6-0-2-2-0089-00-0 G Provisión Cuentas Incobrables	-6,489.34
6-0-2-2-0090-00-0 G Suministros de Oficina	-161.61
6-0-2-2-0094-00-0 G Gastos Notariales	-18.58
6-0-2-2-0096-00-0 G Servicio de Imprenta	-1,622.00
6-0-2-2-0097-00-0 G Viáticos y Movilización	-3,501.97
6-0-2-2-0098-00-0 G Suministros de Limpieza	-179.67
6-0-2-2-0099-00-0 G Gasto Viajes	-1,866.09
6-0-2-2-0093-00-0 G Gasto Imp. Renta (Act. Pas Dif)	-25,371.04
TOTAL GASTOS DE VENTA	-243,460.34

GASTOS DE ADMINISTRACION	
7-0-1-1-0001-00-0 G Sueldos y Salarios	-17,968.00
7-0-1-1-0004-00-0 G Bonificación Desahucio	-2,210.64
7-0-1-1-0005-00-0 G Décimo Tercer Sueldo	-1,070.10
7-0-1-1-0006-00-0 G Décimo Cuarto Sueldo	-493
7-0-1-1-0007-00-0 G Fondo de Reserva	-653.27
7-0-1-1-0008-00-0 G Aporte Patronal	-3,405.96
7-0-1-1-0009-00-0 G Alimentación	-304.8
7-0-1-1-0010-00-0 G Servicios Ocasionales	-4,548.98
7-0-1-1-0013-00-0 G Viáticos y Movilización	-78.2
7-0-1-1-0015-00-0 G Otros gastos del personal	-558.79
7-0-1-1-0016-00-0 G Vacaciones	-939.18
7-0-1-2-0020-00-0 G Agua Potable	-111.58
7-0-1-2-0021-00-0 G Arriendos	-40,800.00
7-0-1-2-0022-00-0 G Cuota Afiliación y Suscripción	-150
7-0-1-2-0023-00-0 G Energía Eléctrica	-964.98
7-0-1-2-0025-00-0 G Honorarios Profesionales	-9,219.96
7-0-1-2-0027-00-0 G Telefónica	-440.53
7-0-1-2-0029-00-0 G Trabajos de Imprenta	-257
7-0-1-2-0031-00-0 G Consultoría, Asesorías y Afines	-1,085.50
7-0-1-1-0017-00-0 G Gasto Viajes	-167.84
7-0-1-3-0042-00-0 G Impuestos Municipales	-2,191.89
7-0-1-3-0045-00-0 G Suministros de Oficina	-1,207.46
7-0-1-3-0046-00-0 G Tasas y Contribuciones	-2,478.61
7-0-1-3-0049-00-0 G Amort. Pérdidas Acumuladas	
7-0-1-3-0050-00-0 G Otros gastos Administrativos	-266.16

7-0-1-5-0070-00-0 G Mant. Edificios	-293.58
7-0-1-5-0071-00-0 G Mant. Equipo de Computación	-1,403.00
7-0-1-5-0072-00-0 G Mant. Equipo de Oficina	-418
7-0-1-5-0073-00-0 G Mant. Instalaciones	-121.92
7-0-1-5-0076-00-0 G Servicios Administrativos	-479.86
7-0-1-5-0078-00-0 G Servicios Profesionales	-2,728.69
8-0-1-1-0008-00-0 G Gastos Bancario	-2,695.34
9-0-1-1-0002-00-0 G Intereses y multas	-441.8
9-0-1-1-0003-00-0 G Impuestos no retenidos	-6.55
9-0-1-1-0005-00-0 G Gastos varios (No deducibles)	-7.24
9-0-1-1-0007-00-0 Gasto Jubilación Patronal	-1392
9-0-1-1-0004-00-0 G Otros gastos por diferencias	-25.41
7-0-1-4-0061-00-0 G Deprec. Eq. Acond. y Alam.	-804.6
7-0-1-4-0063-00-0 G Deprec. Eq. de Computación	-4,428.59
7-0-1-4-0064-00-0 G Deprec. Eq. Oficina	-429.66
7-0-1-4-0066-00-0 G Deprec. Muebles y Enseres	-3,781.79
7-0-1-4-0068-00-0 G Deprec. Maquinaria y Equipo	-83.18
TOTAL GASTOS ADMINISTRACION	-111,113.64
TOTAL GASTOS DE OPERACIÓN	-354,573.98
PERDIDA DEL EJERCICIO	-89,350.42

CAMBIOS REALIZADOS CON LA CONDONACION DE LA DEUDA

Se aplicó los 90.000 USD a préstamos del exterior y se envió como Otros Ingresos para de esa forma cubrir casi la totalidad de la pérdida del ejercicio.

22110005000 Préstamo del Exterior

26/09/2013	TRADING FASHION LINE S.A., PRÉSTAMO A TPT - OBRA CIVIL CITY MALL	69,308.85
10/10/2013	TRADING FASHION LINE S.A., PRÉSTAMO A TPT OBRA CIVIL CITY MALL -	34,654.42
10/10/2013	TRADING FASHION LINE S.A., PRÉSTAMO A TPT OBRA CIVIL CITY MALL -	34,654.42
24/10/2013	TRADING FASHION LINE, PRÉSTAMO A TPT PRIMER ANTICIPO DEL 40% OBRA	68,552.43
01/11/2013	TRADING FASHION, PRÉSTAMO PAGO ARANCELES IMP.PRN.TYT.005/2013 CIT	22,920.75
08/11/2013	TRADING FASHION, TRANSFERENCIA 34654,42 USD 08/11/2013 PRÉSTAMO P	34,654.42
12/11/2013	TRADING FASHION PRESTAMO/ CUOTA (2-4) VILLAGE - Papeleta # 8090	23,258.86
29/11/2013	TRADING FASHION LINE S.A. IMPLEMENTACION DE TIENDA VILLAGE CUOTA	30,603.76
31/12/2015	REGISTRO CONDONACION PRESTAMOS EXTERIOR VS ACCIONISTAS	180,000.00
31/12/2016	REGISTRO CONDONACION DEUDA AÑO 2016	90,000.00

SUBTOTALES	270,000.00	318,607.91
SALDO AL 31/12/2016		48,607.91

VENTAS BRUTAS	1,937,980.48
4-2-1-1-0010-00-0 I Intereses Ganados	33.25
4-2-1-2-0010-00-0 I Otros ingresos	99,314.09
4-2-1-2-0011-00-0 I Utilidad Venta Activos Fijos	337.66
TOTAL OTROS INGRESOS	99,685.00
TOTAL INGRESOS	2,037,665.48
TOTAL COSTO DE VENTAS	-1,682,441.92
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	355,223.56
TOTAL GASTOS DE OPERACIÓN	-354,573.98
UTILIDAD DEL EJERCICIO	649.58

AMORTIZACION DE CONCECIONES

Aplicando la condonación de la deuda por \$ 90.000 USD la empresa quedaba con una Utilidad del Ejercicio de \$ 649.58, pero sin incluir la amortización de las pérdidas por la concesión de los locales comerciales.

Conjuntamente con los Señores Auditores analizamos esta situación y ellos nos supieron informar que si no amortizamos anualmente estaríamos incumpliendo con la NIC 36 en la que básicamente dice lo siguiente “la Norma exige que la entidad reconozca una pérdida por deterioro del valor de ese activo” también dice lo siguiente “La entidad evaluará, al final de cada periodo sobre el que se informa, si existe algún indicio de deterioro del valor de algún activo. Si existiera tal indicio, la entidad estimará el importe recuperable del activo.” También nos dice lo siguiente “La pérdida por deterioro del valor se reconocerá inmediatamente en el resultado del periodo, a menos que el activo se contabilice por su valor revaluado de acuerdo con otra Norma”

Es decir la pérdidas ocasionadas por las concesiones que fue de \$ 543,056.06 debía haber sido amortizada en su totalidad durante el año 2014, pero eso hubiera ocasionado que la Superintendencia de Compañías inmediatamente ordene la disolución de la compañía ya que no solo pasaba el 100% de capital de la compañía sino que tenía el 543% de perdida sobre el capital.

Se fue amortizando de acuerdo a flujos anuales de la empresa, pero en este sentido también nos hicieron una observación los Señores Auditores, que si la empresa decide realizar una amortización de la pérdida de un activo debe tener consistencia persistencia y periodicidad caso contrario estamos incumpliendo con la Ley de Régimen Tributario Interno y esa amortización no sería deducible y tendríamos que pagar impuestos sobre eso

Entonces según lo conversado con ellos y analizando sus observaciones se llegó a la siguiente conclusión:

CONCESION	TOTAL CONCECION AL 31/12/2015	AMORTIZACIONES REALIZADAS AÑOS ANTERIORES	SALDO AL 31/12/2016
CYTYMALL VILLAGE PLAZA	237,995.76	119,206.98	118,788.78
	305,060.30	60,302.77	244,757.53
TOTAL	543,056.06	179,509.75	363,546.31

Se amortizará desde el año 2016 al 20%, 5 años quedando de la siguiente manera:

CONCESION	TOTAL CONCECION AL 31/12/2015	AMORTIZACIONES REALIZADAS AÑOS ANTERIORES	SALDO AL 31/12/2016	AÑO 2016	AÑO 2017	AÑO 2018	AÑO 2019	AÑO 2020
CITYMALL	237,995.76	119,206.98	118,788.78	23757.756	23757.756	23757.756	23757.756	23757.756
VILLAGE PLAZA	305,060.30	60,302.77	244,757.53	48951.506	48951.506	48951.506	48951.506	48951.506
TOTAL	543,056.06	179,509.75	363,546.31	72709.262	72709.262	72709.262	72709.262	72709.262

Con este acuerdo realizado debe tomarse en cuenta que para cada periodo anual hasta el año 2020 se incluirá un gasto de 72.709,26 USD y mensualmente \$6.059.11 USD

Con la inclusión de la amortización de las concesiones para el periodo 2016, la empresa quedo con el estado de resultados de la siguiente manera.

VENTAS BRUTAS	1,937,980.48
4-2-1-1-0010-00-0 I Intereses Ganados	33.25
4-2-1-2-0010-00-0 I Otros ingresos	99,314.09
4-2-1-2-0011-00-0 I Utilidad Venta Activos Fijos	337.66
TOTAL OTROS INGRESOS	99,685.00
TOTAL INGRESOS	2,037,665.48
TOTAL COSTO DE VENTAS	-1,682,441.92
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	355,223.56
TOTAL GASTOS DE OPERACIÓN	-427,283.05
PERDIDA DEL EJERCICIO	-72,059.49

PERDIDA DE ROPA AÑOS ANTERIORES

También existe otro activo que debía haber sido amortizado y es la perdida de Ropa que se viene manteniendo desde el año 2015 y asciende a la suma de \$ 79.593.29 USD, los Auditores nos recomendaron que debemos revisar está perdida y no ponerla como Amortizable hasta que no estemos seguros después de haber investigado que sucedió con ese inventario de ropa, la pusimos tentativamente en la cuenta Prestamos Personal y Otros como una cuenta por Cobrar.

INFORME DE LOS AUDITORES Y BALANCES DEFINITIVOS

ANEXO 3

Informe de comisario

En cumplimiento a lo dispuesto en el Artículo 279 de la Ley de Compañías y la Resolución No.92.1.4.3.0014 de octubre 13 de 1992 de la Superintendencia de Compañías, referente a las obligaciones de los Comisarios, en mi calidad de Comisaria COMERCIALIZADORA TOPYTOP S.A., presento a ustedes mi informe y opinión sobre la razonabilidad y suficiencia de la información presentada a ustedes por la Administración, en relación con la situación financiera y resultado de operaciones de la Compañía por el año terminado el 31 de diciembre de 2016.

Responsabilidad de la administración de la Compañía por los Estados Financieros

La preparación y presentación de los estados financieros de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera, es responsabilidad de los administradores de la Compañía, así como el diseño, la implementación, y el mantenimiento de controles internos relevantes para la preparación y presentación de tales estados financieros

Responsabilidad de la Comisaria Principal

Mi responsabilidad expresar una opinión sobre los estados financieros de la compañía, basada en la revisión efectuada y, sobre el cumplimiento por parte de la administración, de las normas legales, estatutarias y reglamentarias, así como de las resoluciones de Junta General de Accionistas y de las recomendaciones y autorizaciones del Directorio.

Esta revisión fue efectuada siguiendo los lineamientos de las normas internacionales de auditoría, incluyendo en consecuencia, pruebas selectivas de los registros contables, evidencia que soporta los importes y revelaciones incluidos en los estados financieros; adecuada aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera, evaluación del control interno de la compañía y otros procedimientos de revisión considerados necesarios de acuerdo con las circunstancias.

Considero que los resultados de la revisión proveen bases apropiadas para expresar mi opinión.

Opinión sobre cumplimiento

En mi opinión, los estados financieros mencionados, presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de COMERCIALIZADORA TOPYTOP S.A. al 31 de diciembre de 2016 y el resultado

de sus operaciones por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera. Adicionalmente, he podido verificar que los administradores han cumplido con las disposiciones e instrucciones de la Junta General de Accionistas y del Directorio; y, que los libros sociales de la compañía están adecuadamente manejados.

Análisis de cuentas representativa

Depósitos en tránsito

Al término del 2016 con un saldo en cuanto a **depósitos en tránsito** con un valor de \$ 33,690.96 consecuencia de pagos de clientes en efectivo o equivalentes dineros que son depositados en los primeros días del año 2017.

Cuentas por cobrar clientes

El saldo al 31 de diciembre del 2016 en cuanto a **cuentas por cobrar clientes** con un valor de \$ 1, 448,032. Representado un 43.12% es decir un valor de \$ 624,332.60 clientes que se encuentran en mora por más de 365 días, para la cual la empresa ha empezado un proceso legal.

Inventarios

El saldo al 31 de diciembre del 2016 *COMERCIALIZADORA TOPYTOP S.A* en cuanto a esta cuenta tiene un saldo de \$ 821,879.05 el mismo que se registró con su respectivo método de valoración.

Crédito tributario renta

El saldo crédito tributario renta al término del año 2016 fue de \$ 82,703.69 el mismo que se viene arrastrando de años anterior al 2016.

Amortización concesiones

Al término del año 2016 en la cuenta amortización de concesiones la empresa tiene un saldo de \$ 543,056.06 con una amortización acumulada de \$ 252,218.82 es decir un saldo neto de \$ 290,837.24.

Cuentas por Pagar Proveedores del Exterior

Esta cuenta con un saldo a la fecha de \$ 2, 656,409.73 que son dineros específicamente por la compra de inventarios para la cual se recomienda se realice una planificación de a fin de minimizar al máximo esta cuenta.

Opinión sobre el control interno

Con base en los resultados de la revisión efectuada, considero que la administración de la compañía ha determinado adecuados procedimientos de control interno, lo cual contribuye a gestionar información financiera confiable y promueve el manejo financiero y administrativo eficiente de sus recursos.

Atentamente

Ing. Freddy Larco

ANEXO 4 EVALUACION DE LA EMPRESA Y CONTINUIDAD

CONCLUSIONES

- El ejercicio económico 2016 en su totalidad se encuentra Cerrado y Auditado todas sus operaciones se encuentran analizadas y correctamente escritas en sus libros contables.
- Durante este ejercicio económico contable existieron partidas que se vinieron arrastrando de años anteriores lo que ocasiona que la empresa asuma perdidas diferidas como fueron las siguientes cuentas:

6-0-2-2-0086-00-0 G Impuesto Salida Divisas	-	53,098.29
7-0-1-3-0049-00-0 G Amort. Pérdidas Acumuladas	-	72,709.07
7-0-1-4-0061-00-0 G Deprec. Eq. Acond. y Alam.	-	804.60
7-0-1-4-0063-00-0 G Deprec. Eq. de Computación	-	4,428.59
7-0-1-4-0064-00-0 G Deprec. Eq. Oficina	-	429.66
7-0-1-4-0066-00-0 G Deprec. Muebles y Enseres	-	3,781.79
TOTAL DE AÑOS ANTERIORES	-	135,252.00

El impuesto a la Salida de Divisas corresponde al año 2015 que no fue cargado al costo de los inventarios durante el año 2014.

Las depreciaciones de activos fijos que la empresa ya no tiene y en su momento estuvieron ubicados en los locales comerciales pero sin embargo siguen constando dentro de los libros contables y se carga el gasto de depreciación normal, no se han dado de baja en su totalidad porque eso representaría más perdida amortizable para la empresa.

- En conclusión en el año 2016 si no hubiera tenido un arrastre de todas las pérdidas sufridas en años anteriores , la Unidad de Negocio que es la única que está funcionando y es la Comercialización de Telas habría tenido una utilidad ya que \$ 63.192.51.

RECOMENDACIONES

- La recomendación principal es que debido a las pérdidas acumuladas anteriores como se pudo observar la empresa debe mantener en el próximo año 2017 una adecuada gestión de ventas basada en flujos de efectivo, solicitud adecuada de compra y rotación de inventarios control de gastos y adecuado pago de proveedores, así como también un control sobre los límites de crédito para el cobro de los clientes, para de esa forma tener al final del año resultados positivos.

