

## CONTENIDO

---

Opinión del Auditor	3 - 4
Estado de situación financiera	5
Estado de resultados integral	6
Estado de cambios en el patrimonio de los accionistas	7
Estado de flujos de efectivo	8 - 9
Notas a los estados financieros	10 - 19

ZOILA ELIZABETH CAMPOS QUEZADA

---

# DIESELMOTORES S. A.

Estados Financieros  
Por el año terminado al 31 de Diciembre del 2017  
Informe de los Auditores Independientes

---

Informe de los auditores independientes a los señores Accionistas de la Compañía **DIESELMOTORES S.A.**  
Guayaquil, Ecuador

### **Opinión**

Hemos auditado los estados financieros de la Compañía **DIESELMOTORES S.A.**, que comprende el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2017, y los estados de resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en esa fecha, así como las notas explicativas a los estados financieros que incluyen un resumen de políticas contables significativas.

No expresamos una opinión sobre los estados financieros adjuntos de la Compañía **DIESELMOTORES S.A** debido a la significatividad de las cuestiones descritas en la sección Bases de la opinión de nuestro informe; no hemos podido obtener evidencia de auditoría que proporcione una base suficiente y adecuada para expresar una opinión de auditoría sobre estos estados financieros.

### **Bases de la opinión**

Dentro de nuestra revisión se observó que el sistema de control interno de la entidad presenta las siguientes debilidades: no se realiza journalización, mayorización de las operaciones en el sistema computacional, por lo que los detalles existentes solo muestran el saldo final y no su movimiento como es el caso de los inventarios, caja, bancos, cuenta por pagar al accionista, entre otros; existe ausencia de coteje de información que sustente la conciliación bancaria; así mismo fuimos contratados con posterioridad al 31 de diciembre del 2017 y, por lo tanto no presenciamos recuento físico de las existencias y no hemos podido satisfacer mediante procedimientos alternativos la necesidad de realizar ajustes a los resultados y a los flujos de efectivo procedentes de las actividades de operación, entre los más importantes. Por lo que no es viable confiar en los saldos presentados en los estados financieros en relación a la seguridad de las transacciones, ya que se espera sean determinados, en todos sus aspectos importantes, de acuerdo con el marco de información financiera aplicable, y que también asegure, de manera razonable, que la información contenida en los estados financieros presentados es confiable y esté exenta de errores materiales debido a fraude o error, que permita el correcto registro y procesamiento de la información contable, y por consiguiente en los estados financieros adjuntos.

### **Otras cuestiones de auditoría**

Los estados financieros de la compañía **DIESELMOTORES S.A.**, que corresponden al año terminado el 31 de diciembre de 2016, no están auditados y se presentan solamente para fines comparativos. Dichos estados financieros no fueron auditados por nosotros y por lo tanto no emitimos una opinión sobre los mismos. Cabe indicar que el año 2017 es el primer periodo obligado a auditoría externa.

### **Responsabilidades de la administración en relación con los estados financieros**

La administración de la entidad es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera, así como del control interno que la administración consideró necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de errores importantes debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros consolidados, la administración es responsable de evaluar la capacidad de la Entidad para continuar como un negocio en marcha, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados, salvo que la administración se proponga liquidar la Entidad o cesar sus operaciones, o no tenga otra alternativa más realista que hacerlo.

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

### **Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros**

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de errores materiales, ya sea por fraude o error, y emitir nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto nivel de seguridad, pero no es garantía de que una auditoría realizada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría siempre va a detectar errores materiales cuando existan. Equivocaciones pueden surgir por fraude o error y se considera material si, individualmente o en conjunto, puede esperarse razonablemente que influyan en las decisiones económicas de los usuarios, tomadas sobre la base de los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las NIA, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. Así mismo:

Identificamos y evaluamos los riesgos de errores significativos en los estados financieros consolidados, ya sea por fraude o error, diseñamos y realizamos procedimientos de auditoría que responden a esos riesgos, obtenemos evidencia de auditoría suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error material resultante de fraude es mayor que para que resulte de errores, como el fraude puede implicar la colusión, falsificación, omisiones intencionales, falseamiento, o la rescisión del control interno.

Obtenemos un entendimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la entidad.

Evaluamos lo adecuado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y revelaciones relacionadas efectuadas por la administración.

Concluimos sobre el uso adecuado por la administración del supuesto de negocio en marcha y en base a la evidencia de auditoría obtenida, si existe o no relaciones con eventos o condiciones que puedan proyectar una duda importante sobre la capacidad de la entidad para continuar como un negocio en marcha. Si llegamos a la conclusión de que existe una incertidumbre material, estamos obligados a llamar la atención en nuestro informe de auditoría de las revelaciones relacionadas en los estados financieros consolidados o, si tales revelaciones son insuficientes, modificar nuestra opinión. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, eventos futuros o condiciones pueden causar que la entidad no pueda continuar como un negocio en marcha.

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

Comunicamos a los encargados del gobierno de la entidad, entre otras cosas, en el alcance y el momento de la auditoría y los resultados de auditoría importantes, incluidas posibles deficiencias significativas en el control interno que identificamos durante nuestra auditoría.

#### **Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios**

Por separado se emite el Informe de Cumplimiento de Obligaciones Tributarias del año fiscal 2017, será presentado hasta el 31 de julio del 2018, conjuntamente con los anexos exigidos por el Servicio de Rentas Internas.



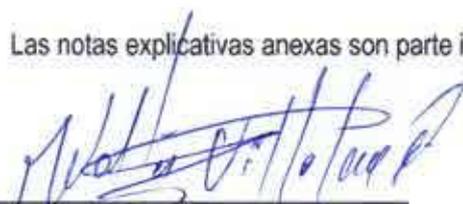
Zoila Campos Quezada, CPA  
SC-RNAE-2-673  
RNC - 0.10792

Abril 26, 2018

**DIESELMOTORES S.A.**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**  
(Expresado en dólares estadounidenses)

<b>Activos</b>		<u>2017</u>	<u>2016</u>
<b>Activo corriente</b>			
Efectivo y equivalente de efectivo	Nota 5	8.322	26.318
Cuentas por cobrar, neto	Nota 6	4.940	-
Impuestos	Nota 7	322.861	278.180
Inventarios	Nota 8	105.475	658.352
Total activos corriente		<u>441.598</u>	<u>962.850</u>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<u><b>441.598</b></u>	<u><b>962.850</b></u>
 <b>Pasivos</b>			
<b>Pasivo corriente</b>			
Obligaciones tributarias		1.954	837
Gastos acumulados	Nota 9	1.752	851
Otros pasivos		-	144
Total pasivo corriente		<u>3.706</u>	<u>1.832</u>
<b>Pasivo no corriente</b>			
Cuentas por pagar accionistas	Nota 10	<u>335.250</u>	<u>865.274</u>
Total pasivo no corriente		<u>335.250</u>	<u>865.274</u>
<b>TOTAL PASIVOS</b>		<u><b>338.956</b></u>	<u><b>867.106</b></u>
 <b>Patrimonio de accionistas</b>	Nota 11	<u>102.642</u>	<u>95.744</u>
<b>Total pasivo y patrimonio</b>		<u><b>441.598</b></u>	<u><b>962.850</b></u>

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros

  
\_\_\_\_\_  
Sr. Walter Villaiba Pérez  
Gerente General

  
\_\_\_\_\_  
CBA. David Galarza  
Contador

**DIESELMOTORES S.A.**  
**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**  
 (Expresado en dólares estadounidenses)

<b>INGRESOS</b>		<u>2017</u>	<u>2016</u>
Ventas		1.471.467	284.059
<b>TOTAL INGRESOS</b>	Nota 13	<u>1.471.467</u>	<u>284.059</u>
<b>EGRESOS</b>			
Costo de ventas		1.401.822	247.085
Gastos administrativos		29.514	32.019
Gastos financieros		752	-
Otros gastos		28.974	475
<b>TOTAL EGRESOS</b>	Nota 14	<u>1.461.062</u>	<u>279.579</u>
Utilidad antes de participación trabajadores e Impuesto a la renta		10.405	4.480
Participación a trabajadores		1.561	672
Impuesto a la renta		1.946	838
Reserva legal		884	381
<b>UTILIDAD NETA</b>		<u>6.014</u>	<u>2.589</u>

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros

  
 \_\_\_\_\_  
 Sr. Walter Villaiba Pérez  
 Gerente General

  
 \_\_\_\_\_  
 CBA. David Galarza  
 Contador

**DIESELMOTORES S.A.**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**  
 (Expresado en dólares estadounidenses)

	Capital Social	Reserva Legal	Resultado del ejercicio	Resultados Acumulados	Total
<b>Saldo Enero 1, 2016</b>	800	12.143		79.831	92.774
Utilidad año 2016				2.589	2.589
Reserva legal 2016		381			381
<b>Saldo Diciembre 31, 2016</b>	<b>800</b>	<b>12.524</b>	<b>0</b>	<b>82.420</b>	<b>95.744</b>
Utilidad año 2017			6.014		6.014
Reserva legal 2017		884			884
<b>Saldo Diciembre 31, 2017</b>	<b>40.800</b>	<b>13.408</b>	<b>6.014</b>	<b>82.420</b>	<b>102.642</b>

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros

  
 Sr. Walter Villalba Pérez  
 Gerente General

  
 CBA. David Galarza  
 Contador

**DIESELMOTORES S.A.**  
**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**  
(Expresado en dólares estadounidenses)

	..31 de Diciembre del..	
	2017	2016
<b>ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		
Efectivo recibido clientes, relacionadas, accionistas	1.466.527	155.638
Efectivo pagado a proveedores y empleados	-953.661	-856.054
Efectivo pagado por impuestos	-838	-5.459
<b>Efectivo provisto (utilizado) por las actividades de operación</b>	512.027	-705.875
<b>ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>		
Efectivo neto utilizado en actividades de inversión	-	-
<b>ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>		
Otras entradas y salidas	-530.024	486.752
<b>Efectivo provisto (utilizado) por en actividades de financiamiento</b>	-530.024	486.752
<b>Aumento (reducción) del efectivo y sus equivalentes</b>	-17.996	-219.123
Efectivo y equivalentes al inicio del año	26.318	245.441
Efectivo y equivalentes al final del año	8.322	26.318


---

Sr. Walter Villalba Pérez  
Gerente General


---

CBA. David Galarza  
Contador

**DIESELMOTORES S.A.**  
**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**  
(Expresado en dólares estadounidenses)

**CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN**

	..31 de Diciembre del..	
	2017	2016
	(En U.S. dólares)	
<b>Ganancia antes de 15% a trabajadores e impuesto a la renta</b>	<b>6.014</b>	<b>2.589</b>
<b>Ajuste por partidas distintas al efectivo:</b>	<b>4.391</b>	<b>1.891</b>
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	1.946	838
Ajustes por gasto por participación trabajadores	1.561	672
Ajuste por reserva legal	884	381
<b>Cambios en activos y pasivos:</b>	<b>501.622</b>	<b>-709.434</b>
(Incremento) Disminución en cuentas por cobrar clientes	-4.940	-128.420
(Incremento) Disminución en inventarios	552.877	-573.594
(Incremento) Disminución en impuestos	-44.682	-
Incremento (Disminución) en cuentas por pagar comerciales	-136	-4.395
Incremento (Disminución) en beneficios empleados	-672	-3.025
Incremento (Disminución) en impuestos por pagar	-825	-
<b>Efectivo neto ( usado)/provisto por las actividades de operación</b>	<b>512.027</b>	<b>-704.954</b>


---

Sr. Walter Villalba Pérez  
Gerente General


---

CBA. David Galarza  
Contador

**DIESELMOTORES S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

---

**1. INFORMACION GENERAL**

DIESELMOTORES S.A es una sociedad anónima radicada en el Ecuador con fecha de constitución mediante escritura pública el 23 de enero del 2007 e inscrita en el registro mercantil el 25 de enero del 2007, ante la Notaría Vigésima Primera del Cantón Guayaquil. El domicilio de su sede social y principal es en 6 de Marzo 2325 y Gómez Rendón. Cuenta con una sucursal en Machala ubicada en Cda. El chofer, Av. Madero Vargas, frente al Club de Leones, abierta en el año 2007.

DIESELMOTORES S.A tiene como actividad principal la importación para la venta de repuestos, partes y piezas de maquinarias agrícolas. La compañía tiene un plazo de duración de 50 años.

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la Administración de la Compañía

La compañía, no ha registrado las transacciones en un sistema computacional que realice journalización, mayorización de manera que asegure la integridad de la información presentada en los saldos, es por esto que DIESELMOTORES con el objetivo de formalizar y llevar un control adecuado de las operaciones, durante el año 2018 ha tomado la decisión de ingresar sus operaciones a la plataforma informática que tiene y que no ha utilizado sino únicamente en la parte de inventarios; así mismo se ha comprometido en implementar controles de inventarios basados en tomas físicas, conciliaciones bancarias, entre otros.

**2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

**Declaración de cumplimiento**

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), para Pequeñas y Medianas Entidades vigentes al 31 de diciembre del 2017.

**Moneda funcional**

La moneda funcional de la compañía es el Dólar de los Estados Unidos de América (U.S. dólar), el cual es la moneda de circulación en el Ecuador.

**Bases de preparación**

Los estados financieros de DIESELMOTORES S.A., el de situación financiera al 31 de diciembre del 2017, los estados de resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado al 31 de diciembre del 2017, han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Los estados financieros han sido preparados sobre las bases de costo histórico, el mismo que está basado generalmente en el valor razonable de la contrapartida dada en el intercambio de los activos.

A la fecha de emisión de estos estados financieros se han publicado nuevas normas, mejoras e interpretaciones a las normas existentes que no han entrado en vigencia y que la compañía no ha adoptado aún. Estas son de aplicación obligatoria en la preparación de estados financieros a partir de las fechas indicadas a continuación:

Norma	Tipo de cambio	Aplicación obligatoria para ejercicios iniciados a partir de:
NIC 12	Reconocimiento de impuestos diferidos por pérdidas no realizadas	1 de enero del 2017
NIC 40	Aclaración sobre las transferencias de propiedades de inversión	1 de enero del 2018
NIIF 2	Clasificación y valoración de transacciones con pagos basados en acciones	1 de enero del 2018
NIIF 4	Aplicación de los instrumentos financieros "NIIF 9" con la NIIF 4	1 de enero del 2018
NIIF 9	Reconocimiento y medición de activos financieros	1 de enero del 2018
NIIF 9	Se ha revisado de forma sustancial la contabilidad de coberturas para permitir reflejar mejor las actividades de gestión de riesgos.	1 de enero del 2018
NIIF 15	Requerimientos para reconocimiento de ingresos que aplican a todos los contratos con clientes	1 de enero del 2018
CINIF 22	Transacciones en moneda extranjera con recursos recibidos por adelantado	1 de enero del 2018
NIIF 16	Nuevo enfoque para que el arrendatario deba reconocer los activos y pasivos originados en un contrato de arrendamiento	1 de enero del 2019
NIIF 10		
NIC 28	Sobre la venta o aportes de activos entre un inversionista y sus asociados y negocios conjuntos	Indefinido

## Empresa en marcha

A pesar que DIESELMOTORES no cuenta con presupuestos y proyecciones, los resultados del año 2017 demuestran que si es capaz de operar dentro del nivel de su financiamiento actual y llevarlo al periodo siguiente. La compañía por lo tanto no visualiza motivos para evaluar el no continuar adoptando la base de empresa en marcha al presentar sus estados financieros.

## Efectivos y equivalentes de efectivo

Constituyen el efectivo disponible en caja, en cuentas corrientes en instituciones bancarias.

## Activos financieros

Se clasifican dentro de las siguientes categorías: préstamo y partidas por cobrar. La clasificación depende de la naturaleza y propósito de los activos financieros y se determina al momento del reconocimiento inicial. Todas las compras o ventas regulares de activos financieros son reconocidas y dadas de baja a la fecha de la transacción. Las compras o ventas regulares son todas aquellas compras o ventas de activos financieros que requieran la entrega de activos dentro del marco de tiempo establecido por una regulación o acuerdo en el mercado.

### • Cuentas por cobrar

Representado en el estado financiero Los préstamos y partidas por cobrar (incluyendo cuentas por cobrar comerciales, saldos bancarios y efectivo, y préstamo) son medidos al costo amortizado usando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro de valor.

Se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes.

## Inventarios

Las materias primas, productos en proceso, terminados y otros materiales son presentados al costo de adquisición o valor neto realizable, el menor. Son valuados al costo promedio ponderado. Las importaciones en tránsito están registradas al valor de la factura del proveedor incrementada por los gastos de importación incurridos hasta la fecha del estado de situación financiera. El valor neto realizable representa el precio de venta estimado menos todos los costos necesarios para la venta.

Los inventarios incluyen una provisión para reconocer pérdidas por inventarios de lento movimiento, la cual es determinada por la Administración en función de un análisis de la posibilidad real de utilización en la producción o venta.

### **Propiedades, Planta Y Equipo**

- **Medición en el momento del reconocimiento**

Las partidas de activos fijos se miden inicialmente por su costo.

El costo de activos fijos comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la gerencia y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación del activo.

- **Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo**

Después del reconocimiento inicial, los activos fijos son registrados al costo menos la depreciación acumulada y/o el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen.

Adicionalmente, se considerará como parte del costo de los activos, los repuestos estratégicos, los cuales iniciarán a depreciarse al momento de utilizarlos considerando para el cálculo la menor vida útil estimada entre la vida útil del repuesto o la propiedad, planta y equipo relacionado.

- **Método de depreciación y vidas útiles**

El costo de activos fijos se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. Los valores residuales, las vidas útiles y los métodos y tasas de depreciación de los activos se revisan a cada fecha de cierre de ejercicio y se ajustan prospectivamente, de corresponder.

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de propiedades, planta y equipos es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

En caso de venta o retiro subsiguiente de propiedades revaluadas, el saldo de la reserva de revaluación es transferido directamente a utilidades retenidas. En el caso de Dieselmotores la compañía no registra activos fijos.

- **Deterioro del valor de los activos tangibles e intangibles**

Al final de cada período, la Compañía evalúa los valores en libros de sus activos tangibles e intangibles a fin de determinar si existe un indicativo de que estos activos han sufrido alguna pérdida por deterioro.

Las pérdidas y reversiones por deterioro se reconocen inmediatamente en resultados, salvo si el activo se registra a un importe revaluado, en cuyo caso se debe considerar la pérdida por deterioro como una disminución o un incremento en la revaluación.

Al 31 de diciembre del 2017, no se determinó deterioro de los activos tangibles e intangibles, debido a que en el balance no tienen esos tipos de activos.

### **Pasivos financieros**

Los instrumentos de deuda son clasificados como pasivos financieros de conformidad con la sustancia del acuerdo contractual.

Los pasivos financieros se clasifican como pasivo corriente a menos que la Compañía tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

- **Cuentas por pagar**

Son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Se clasifican como pasivos corrientes. Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado.

- **Baja de un pasivo financiero**

La Compañía da de baja un pasivo financiero si, y solo si, expiran, cancelan o cumplen sus obligaciones.

## **Impuestos**

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

- **Impuesto corriente**

El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible.

Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto mixto, de acuerdo a la composición societaria de cada compañía y su domiciliación específicamente, para los regímenes fiscales preferentes se considera el 25% y para regímenes domiciliados en el Ecuador se aplica el 22%.

- **Impuestos diferidos**

El impuesto a la renta diferido se provisiona en su totalidad, por el método del pasivo, sobre las diferencias temporales que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores que se puedan mostrar en los estados financieros.

La Compañía realiza la compensación de activos por impuestos diferidos con pasivos por impuestos diferidos, sólo si tiene reconocido legalmente el derecho de compensarlos, frente a la autoridad tributaria y la Compañía tiene la intención de liquidar sus activos y pasivos como netos.

## **Provisiones**

Se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la Compañía tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos, para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final de cada período, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes. Pero la compañía no registra provisiones, por lo que no cuenta con el control necesario que le permita establecer estimaciones de gastos previo al final de cada ejercicio contable.

## **Beneficios a empleados**

- **Beneficios definidos: Jubilación patronal y bonificación por desahucio**

El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) a cargo de la Compañía, es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada con valoraciones actuariales realizadas al final de cada período.

Las nuevas mediciones, que comprenden las ganancias y pérdidas actuariales, se reconocen en el estado de situación financiera con cargo o abono a otro resultado integral, en el período en que se producen. El reconocimiento de las ganancias y pérdidas actuariales en otro resultado integral se reflejan inmediatamente en las ganancias acumuladas y no son reclasificadas a la utilidad o pérdida del período. DIESELMOTORES no realiza esta provisión.

#### **Participación a trabajadores**

La Compañía reconoce un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas de acuerdo con disposiciones legales.

#### **Reconocimiento de ingresos**

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

Los ingresos ordinarios procedentes de la venta de bienes deben ser reconocidos cuando la Compañía transfiere los riesgos y beneficios, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes; el importe de los ingresos y los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad y es probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.

#### **Costos y Gastos**

Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

#### **Compensación de saldos y transacciones**

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

Los ingresos y gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la Compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en resultados.

### **3. ADMINISTRACION DE RIESGOS**

**Riesgo de crédito** - El riesgo de crédito se refiere al riesgo de que una de las partes incumpla con sus obligaciones contractuales resultando en una pérdida financiera para la Compañía.

Los clientes están distribuidos entre diversas personas jurídicas y naturales. La evaluación de crédito que mantiene la compañía es en base al comportamiento del cliente, pero no se evidencia un control adecuado de los mismos.

**Riesgo de liquidez** – Los accionistas son quienes tienen la responsabilidad directa sobre la liquidez de la Compañía, pero no se evidencia una proyección o control efectivo de este riesgo.

**Riesgo de capital** - La Compañía desea salvaguardar la capacidad de la misma para continuar como empresa en marcha con el propósito de generar retornos a sus accionistas. Lo cual se refleja en el incremento significativo en los ingresos en comparación con el período anterior, a pesar que no cuenta con una proyección de planes ni presupuesto.

#### 4. INDICES DE PRECIOS AL CONSUMIDOR

La información relacionada con el porcentaje de variación en los índices de precios al consumidor preparada por el Instituto Nacional de Estadística y Censos, es como sigue:

Año terminado Diciembre 31	Porcentaje de variación
2015	3
2016	1
2017	-0.2

#### 5. EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO

Al 31 de diciembre del 2017, el saldo de esta cuenta representa efectivo y sus equivalentes recibidos de clientes.

	(US dólares) 2017
Caja	1.485
Bancos	6.837
<b>Total</b>	<b>8.322</b>

Caja, comprende pago de gastos operativos. No se evidenció movimiento que sustente el saldo.

Bancos, corresponde a la cuenta corriente de Produbanco, aperturada el 29 de marzo del 2007. La compañía no elabora reporte por coteje de información que resulte en conciliación bancaria debidamente sustentada.

#### 6. CUENTAS POR COBRAR, NETO

Al 31 de diciembre la compañía presenta un saldo por cobrar a los siguientes clientes de:

Fecha	No. Factura	Cliente	US\$ dólares 2017
07/06/2017	7452	BECITT S.A.	322
02/10/2017	7742	BRESSON S.A.	1.210
12/12/2017	7899	GOBIERNO PROV AZUAY	3.408
		<b>Total</b>	<b>4.940</b>

La compañía no lleva un control de movimientos, al igual que de vencimientos, así mismo no realiza provisión de cuentas incobrables. No se pudo observar físicamente las facturas.

## 7. IMPUESTOS

Esta cuenta incluye impuestos corrientes al 31 de diciembre del 2017:

	(US dólares)	
	2017	2016
Impuesto al valor agregado	35.460	87.234
Impuesto a la renta	75.837	67.366
Impuesto a la salida de divisas	211.564	123.580
<b>Total</b>	<b>322.862</b>	<b>278.181</b>

En el siguiente detalle se menciona las retenciones en la fuente que le realizaron en el año, así como el valor de crédito tributario de años anteriores, de este último no se evidenció origen que sustente su registro.

	(US dólares)	
	2017	2016
Retenciones en la fuente	9.391	67.366
Crédito tributario de años anteriores	66.446	-
<b>Total</b>	<b>75.837</b>	<b>67.366</b>

Estos valores fueron declarados en el 101 del año 2017.

## 8. INVENTARIOS

	(US dólares)	
	2017	2016
YENMAK, OTOMOTIV SANAYI IC ve DIS TICARET A.S	6.315	71.546
PARTS SUPPLY INC	939	-
HONG KONG RAINBOW INVESTMENT LIMITED	98.220	375.285
MOTOR SERVICE INTERNATIONAL	-	211.521
<b>Total</b>	<b>105.475</b>	<b>658.352</b>

Al 31 de diciembre inventarios comprende repuestos, partes de maquinarias agrícolas cuyos principales proveedores son del exterior, siendo los siguientes: HONG KONG RAINBOW INVESTMENT LIMITED, YENMAK, OTOMOTIV SANAYI IC ve DIS TICARET A.S, PARTS SUPPLY INC.

La compañía no ha realizado el inventario físico del año revisado, no existe evidencia del mismo ni de la principal en Guayaquil y su sucursal en Machala. No pudimos revisar los movimientos del inventario debido a que este se llevaba en un sistema anterior que fue utilizado hasta inicios del año 2018, así mismo no se pudieron validar los saldos iniciales ya que no se evidenció ninguna migración al nuevo sistema durante el año 2018 (Smartest). Debido a lo explicado no fue posible determinar la necesidad de realizar ajustes al inventario, conocer obsolescencia, etc. y por ende su efecto en los estados financieros.

Del total de las compras realizadas por la compañía, las importaciones comprenden el 90%.

## 9. OBLIGACIONES TRIBUTARIAS, GASTOS ACUMULADOS

Al 31 de diciembre del 2017, estos rubros se descomponen como sigue:

	(US dólares)	
	2017	2016
Impuesto a la renta	1.954	837
<b>Total</b>	<b>1.954</b>	<b>837</b>
Participacion trabajadores	1.561	672
less por pagar	191	179
<b>Total</b>	<b>1.752</b>	<b>851</b>

Obligaciones con el fisco comprende el impuesto a la renta causado del año 2017.

La compañía no realiza provisión de decimos, los envía directamente al gasto del año.

## 10. CUENTAS POR PAGAR ACCIONISTAS

Al 31 de diciembre del 2017, este rubro asciende a \$ 335.250, de acuerdo a lo observado, el valor registrado se afecta en función del movimiento que tuvieren las demás cuentas del balance, es decir su objetivo es ser cuenta de cuadro, debido a que la compañía no registra asientos de jurnalización, mayorización, etc.

## 11. PATRIMONIO DE LOS SOCIOS

Al 31 de diciembre del 2017, el patrimonio de los socios está conformado por las siguientes partidas:

**Capital social** - El capital social de la compañía se encuentra constituido por 800 acciones ordinarias y nominativas a un valor de USD. 1.00 cada una.

**Reserva Legal** - La Ley de Compañías establece una apropiación obligatoria del 10% de la utilidad anual para su constitución hasta que represente por lo menos el 50% del capital pagado. El saldo de ésta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo, pero puede ser capitalizada en su totalidad.

**Resultados Acumulados** - Al 31 de diciembre del 2017, el saldo de esta cuenta está a disposición de los accionistas de la compañía.

**Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF** - Incluye los valores resultantes de los ajustes originados en la adopción por primera vez de las NIIF, los cuales según Resolución emitida por la Superintendencia de Compañías el 14 de octubre del 2011, el saldo deudor podrá ser absorbido por los resultados acumulados y los del último ejercicio económico concluido, si los hubiere.

## 12. SITUACIÓN TRIBUTARIA

Al 31 de diciembre del 2017, las declaraciones están abiertas para la revisión por parte de la autoridad tributaria,

La Compañía lleva un control manual de sus impuestos, pero los mismos no están siendo registrados contablemente debido a que no realizan jurnalización, mayorización y por ende ser reflejado en los estados financieros, a pesar que cuenta con un sistema contable. A la fecha de emisión de estos estados financieros, la Compañía no ha sido fiscalizada desde su constitución.

Partiendo del control manual se determina que hubo importaciones no declaradas al SRI por un valor que asciende a \$ 478.256 correspondiente a los meses de agosto, septiembre, octubre, noviembre y diciembre del 2017. En relación a los ingresos existen diferencias entre lo declarado en el formulario 101 y el total de los formularios Iva mensual con un valor que asciende a \$ 457.838, por los cuales deberá realizar las respectivas sustitutivas, junto con sus intereses por mora y multas.

### 13. INGRESOS

Durante el periodo 2017, la compañía facturó lo siguiente:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Ventas con iva	1.451.466	284.059
Ventas sin iva	20.001	-
<b>Total</b>	<b><u>1.471.466</u></b>	<b><u>284.059</u></b>

Se observa un incremento del 418%, es decir 5 veces más que el año anterior. Cabe indicar que existe una diferencia entre lo declarado en el 101 versus el total de las declaraciones mensuales de Iva, ver nota anterior.

### 14. COSTOS Y GASTOS

Al 31 de diciembre del 2017 comprende los siguientes rubros:

	(US dólares)	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Costo de ventas	1.401.822	247.085
Gastos administrativos	29.514	32.019
Gastos financieros	752	-
Otros gastos	28.974	475
<b>Total</b>	<b><u>1.461.062</u></b>	<b><u>279.579</u></b>

El costo de ventas se descompone así:

	(US dólares)	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Inventario inicial	658.352	84.758
Compras	60.049	134.470
Importaciones	788.896	686.209
(-) Inventario final	(105.475)	(658.352)
<b>Total</b>	<b><u>1.401.822</u></b>	<b><u>247.085</u></b>

El total de las importaciones del año que asciende a \$ 788.896 difiere de lo declarado en Iva que fue de \$ 310.639. Ver nota de Situación tributaria.

Dentro del rubro otros gastos se encuentra el ISD que fue presentado en el 101 del año 2012, al cual le están dando de baja en el 2017.

## **15. COMPROMISOS**

La compañía no mantiene contratos con proveedores o clientes.

## **16. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA**

Entre el 1 de enero del 2018 y la fecha del informe de los auditores independientes, la Administración considera que no existen eventos que en opinión de la gerencia de la Compañía pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros, que deban ser revelados.

## **17. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Los estados financieros al 31 de diciembre del 2017, han sido emitidos con autorización de la gerencia de la compañía, con fecha 23 de marzo del 2018, y posteriormente puestos en consideración de la Junta General de Accionistas para su aprobación definitiva. En opinión de la gerencia, los estados financieros serán aprobados sin modificaciones.