

KINGTYRE S. A.

INFORME DE AUDITORIA EXTERNA

AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2016



Econ. J. Paulino Labre A.

CDLA. LA ALBORADA VI ETAPA
MANZANA 607 - SOLAR 9
TELEFONO: 2921-235
CASILLA: 09-01-10485
GUAYAQUIL - ECUADOR

23 de mayo de 2017

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A los señores Accionistas de
Kingtyre S. A.
Guayaquil, Ecuador

Opinión con salvedad

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de Kingtyre S. A. que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2016 y los correspondientes estados de resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, excepto por los efectos del asunto mencionado en el párrafo incluido en la sección "Fundamento de la opinión con salvedad", los estados financieros anteriormente referidos presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de Kingtyre S. A. al 31 de diciembre de 2016, el resultado de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para las PYMES).

Fundamento de la opinión con salvedad

No observamos la toma de los inventarios físicos al 31 de diciembre de 2015 por US\$ 306,994 y al 31 de diciembre de 2016 por US\$ 292,623, debido a que recién en abril de 2017 fuimos contratados como auditores externos de la Compañía, y nos fue imposible satisfacernos por medio de otros procedimientos de auditoría de las cantidades que se presentan como los inventarios al inicio del año 2016. Además, la cifra de los inventarios al 31 de diciembre de 2015, se considera en la determinación de la ganancia neta y flujos de caja por el año terminado el 31 de diciembre de 2016.

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas Normas se describen más adelante en la sección "Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros". Somos independientes de la Compañía de conformidad con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA) y las disposiciones de independencia de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros del Ecuador, y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con dicho Código. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para expresar nuestra opinión.



Responsabilidades de la Administración de la Compañía en relación con los estados financieros

La Administración de la Compañía es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para las PYMES), y del control interno necesario para permitir la preparación de estados financieros que estén libres de representación errónea material, ya sea por fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de la valoración de la capacidad de la Compañía de continuar como negocio en marcha utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento, excepto si la Administración tiene intención de liquidar la Empresa o de cesar sus operaciones, o bien no existe otra alternativa realista.

La Administración de la Compañía es responsable de la supervisión del proceso de información financiera de la misma.

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 incorrección material, debida a fraude o error, y emitir un Informe de auditoría que contenga nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

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

- . Identificamos y valoramos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtuvimos evidencia de auditoría que nos proporciona una base suficiente y adecuada para expresar nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debido a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.
- . Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la Compañía.
- . Evaluamos la presentación general, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluyendo si las políticas contables aplicadas son apropiadas y si las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Administración es razonable.
- . Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por parte de la Administración de la Compañía, del principio contable de empresa en funcionamiento y, en base de la evidencia de auditoría obtenida, determinamos si existe o no una incertidumbre material relacionada con eventos o condiciones que puedan generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha. Al concluir que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro Informe de auditoría a las respectivas revelaciones en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, expresar una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro Informe de auditoría; sin embargo, eventos o condiciones futuras pueden ocasionar que la Compañía deje de ser una empresa en funcionamiento.



Econ. S. Paulino Labre A.

Comunicamos a los responsables de la Administración de la Compañía respecto a, entre otros asuntos, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificada y los hallazgos importantes, así como cualquier deficiencia significativa de control interno identificada durante la realización de la auditoría.

Énfasis de asunto

Los estados financieros de la Compañía por el año terminado el 31 de diciembre de 2015 no fueron auditados por otro auditor independiente, y se presentan a efectos comparativos con los del año 2016.


Econ. S. Paulino Labre A.
Reg. Mac. 8538
SC-RNAE-2 No. 156

KINGTYRE S. A.

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

31 DE DICIEMBRE DE 2016 Y 2015

(Expresados en dólares de los E. U. de A.)

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
<u>ACTIVOS</u>		
ACTIVOS CORRIENTES		
Efectivo y equivalentes al efectivo	144,827	23,499
Cuentas por cobrar (Nota E)	610,193	537,581
Inventarios (Nota F)	292,622	306,994
Activos por impuestos corrientes (Nota G)	18,336	18,577
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	<u>1,065,978</u>	<u>886,651</u>
ACTIVOS NO CORRIENTES		
Muebles y equipos (Nota H)	<u>145,270</u>	<u>164,166</u>
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	<u>145,270</u>	<u>164,166</u>
TOTAL ACTIVOS	<u>1,211,248</u> =====	<u>1,050,817</u> =====
<u>PASIVOS Y PATRIMONIO</u>		
PASIVOS CORRIENTES		
Cuentas por pagar (Nota I)	338,233	219,275
Provisiones por beneficios a empleados (Nota J)	4,379	6,812
Otras obligaciones corrientes (Nota K)	38,933	33,465
Otros pasivos corrientes (Nota L)	524	789
TOTAL PASIVOS CORRIENTES	<u>382,069</u>	<u>260,341</u>
PASIVOS NO CORRIENTES		
Cuentas por pagar a partes relacionadas (Nota M)	<u>425,391</u>	<u>386,610</u>
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES	<u>425,391</u>	<u>386,610</u>
TOTAL PASIVOS	<u>807,460</u>	<u>646,951</u>
PATRIMONIO		
Capital social (Nota N)	800	800
Reserva legal (Nota O)	400	400
Resultados acumulados (Nota P)	402,666	429,027
(Pérdida) del ejercicio	<u>(78)</u>	<u>(26,361)</u>
TOTAL PATRIMONIO	<u>403,788</u>	<u>403,866</u>
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO	<u>1,211,248</u> =====	<u>1,050,817</u> =====

Ver notas a los estados financieros.

KINGTYRE S. A.

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2016 Y 2015

(Expresados en dólares de los E. U. de A.)

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Ingresos de Actividades Ordinarias		
Ventas netas	683,585	458,030
Costo de ventas	<u>(434,169)</u>	<u>(272,620)</u>
 Ganancia bruta	 <u>249,416</u>	 <u>185,410</u>
Gastos Operacionales		
Sueldos y salarios	(60,195)	(63,818)
Beneficios sociales	(13,669)	(12,415)
Aportes a la seguridad social	(7,121)	(7,663)
Honorarios profesionales	(1,500)	(6,389)
Suministros y materiales	(4,170)	(9,456)
Mantenimiento y reparaciones	(4,918)	(2,743)
Impuestos y contribuciones	(3,763)	(6,798)
Transporte	(2,038)	(2,556)
Combustible	(758)	(135)
Seguros	-	(3,254)
Promoción y publicidad	(1,569)	(1,562)
Arrendamientos	(45,232)	(46,046)
Comisiones	(5,815)	(6,526)
Gastos de viaje y gestión	(646)	(43)
Provisión cuentas incobrables	(6,311)	-
Depreciación	(19,495)	-
Bonificación por desahucio	(7,141)	-
Gastos financieros	(48,552)	(12,862)
Otros (gastos) ingresos, neto	<u>(16,601)</u>	<u>(29,505)</u>
	<u>(249,494)</u>	<u>(211,771)</u>
 (Pérdida) del ejercicio	 <u>(78)</u>	 <u>(26,361)</u>
 RESULTADO INTEGRAL DEL AÑO	 <u>(78)</u>	 <u>(26,361)</u>
	<u>=====</u>	<u>=====</u>

Ver notas a los estados financieros.

KINGTYRE S. A.

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

(Expresados en dólares de los E. U. de A.)

	<u>Capital social</u>	<u>Reserva legal</u>	<u>Resultados acumulados</u>	<u>(Pérdida) del ejercicio</u>	<u>Total</u>
Saldo al 31 de diciembre de 2014	800	58,738	527,839	(157,150)	430,227
Reversión de exceso		(58,338)	58,338		0
Transferencia			(157,150)	157,150	0
Resultado integral del año				(26,361)	(26,361)
Saldo al 31 de diciembre de 2015	800	400	429,027	(26,361)	403,866
Transferencia			(26,361)	26,361	0
Resultado integral del año				(78)	(78)
Saldo al 31 de diciembre de 2016	800	400	402,666	(78)	403,788
	===	===	=====	=====	=====

Ver notas a los estados financieros.

KINGTYRE S. A.

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2016 Y 2015

(Expresados en dólares de los E. U. de A.)

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE OPERACION		
Resultado integral del año	(78)	(26,361)
Ajustes por partidas que no requirieron uso de efectivo:		
Depreciación	19,495	-
Cambios en activos y pasivos:		
(Aumento) disminución en cuentas por cobrar	(72,612)	18,952
Disminución (aumento) en inventarios	14,372	(157,235)
Disminución (aumento) en activos por impuestos corrientes	241	(12,638)
Aumento en cuentas por pagar	118,958	131,430
(Disminución) en provisiones por beneficios a empleados	(2,433)	(18,864)
Aumento en otras obligaciones corrientes	5,468	30,538
(Disminución) aumento en otros pasivos corrientes	<u>(265)</u>	<u>3,481</u>
Efectivo neto proveniente de (utilizado en) actividades de operación	<u>83,146</u>	<u>(30,697)</u>
FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE INVERSION		
Adquisición de muebles y equipos	<u>(599)</u>	<u>(25,628)</u>
Efectivo neto (utilizado en) actividades de inversión	<u>(599)</u>	<u>(25,628)</u>
FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE FINANCIACION		
Entrega de accionista	<u>38,781</u>	<u>70,173</u>
Efectivo neto proveniente de actividades de financiación	<u>38,781</u>	<u>70,173</u>
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO		
Aumento neto durante el año	121,328	13,848
Saldo al inicio del año	<u>23,499</u>	<u>9,651</u>
Saldo al final del año	<u>144,827</u>	<u>23,499</u>
	=====	=====

Ver notas a los estados financieros.