

**PRELAUDIT-COMPLIANCE CIA. LTDA.**

**Auditor Externo Independiente**  
**Registro Nacional SCVS-RNAE-991**

Quito, Av. 12 de Octubre N24-739 y Colón  
Edificio Torres Boreal. Torre A. Oficina 207  
Teléfono: 02 3945318  
Celular: 0995563714

---

**INFORME DE AUDITORIA EXTERNA INDEPENDIENTE**  
**EJERCICIO FISCAL DEL AÑO 2016**

COMPañÍA:

**KRONREIF TRUNKENPOLZ MATTINGHOFFEN**  
**DEL ECUADOR CIA. LTDA.**

Cuenca, Octubre del 2017

**INFORME DE AUDITORES EXTERNOS INDEPENDIENTES**  
**KRONREIF TRUNKENPOLZ MATTINGHOFFEN DEL ECUADOR**  
**CIA. LTDA.**

**ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016**

**EL DICTAMEN**

**Opinión**

Hemos auditado los estados financieros que se acompañan de la compañía **KRONREIF TRUNKENPOLZ MATTINGHOFFEN DEL ECUADOR CIA. LTDA.** (en adelante la Compañía), los cuales comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2016, el estado de resultados integrales, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujo 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, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de la Compañía al 31 de diciembre del 2016 así como de sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en esa fecha de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

**Fundamento de la opinión**

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 detalladamente en la sección "Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros" de nuestro informe. Somos independientes de la Compañía de acuerdo con el Código de ética del Consejo de Normas Internacionales de Contadores (IFAC) y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión de auditoría.

**Otras cuestiones**

Al 31 de diciembre del 2016 los Estados Financieros de la Compañía revelan inventarios por \$. 1.832.095, no habiendo estado presente el auditor en la toma física correspondiente. La compañía entregó los documentos de respaldo de la toma física efectuada.

**Responsabilidades de la administración y de los responsables del gobierno de la entidad en relación con los estados financieros.**

La administración es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera

(NIIF) y del control interno de la administración considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, debido a 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 una empresa en marcha, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la continuidad y uso del principio contable de negocio en marcha excepto si la administración tiene intención de liquidar la Compañía o de cesar sus operaciones, o no tiene otra alternativa más realista que hacerlo.

Los responsables del gobierno de la entidad sin 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 incorrección material, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Una seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría siempre detecte una incorrección material cuando exista. 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 una auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- a) Identificamos y valoramos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, ya sea por fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder dichos riesgos y obtenemos evidencia suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debido a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionales, erróneas, o elusión del control interno.
- b) Obtenemos un entendimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la efectividad de control interno de la Compañía.
- c) Evaluamos lo adecuado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información relevada por la Administración.
- d) Concluimos sobre lo adecuado de utilizar, por parte de la Administración, la base contable de empresa en marcha y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida,

concluimos sobre la existencia, o no, de una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como empresa en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se nos requiere llamar la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, eventos o condiciones pueden ser causa de que la Compañía deje de ser una empresa en marcha.

- e) 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 una presentación razonable.

Nos comunicamos con los responsables del Gobierno de la Compañía en relación con, entre otras cosas cuestiones, el alce y el momento de realización de la auditoría planificados y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identifiquemos en el transcurso de la auditoría.

**Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios**

De acuerdo con la Resolución No. NAC-DGERCGC15-00003218 emitida por la Administración Tributaria con fecha 24 de Diciembre del 2015 y publicada en el Registro Oficial No. 660 de fecha 31 de Diciembre del mismo año, el Informe sobre Cumplimiento de Obligaciones Tributarias, al 31 de diciembre del 2016, será presentado por separado hasta Julio 31 del 2017, conjuntamente con los anexos exigidos por el SRI que preparara el contribuyente; consecuentemente, la provisión del impuesto a la renta presentada en los estados financieros adjuntos y otras obligaciones tributarias que revela la comparación entre reportes en formularios al SRI y los saldos contables, podrían tener modificación como resultado de la conciliación tributaria y la preparación del informe de Cumplimiento Tributario



**Ing. Andrés Benavides Chiriboga**  
**Prelaudit Compliance Cía. Ltda.**  
**Auditor Externo**  
**Registro Nacional SC-RNAE-991**

**KRONREIF TRUNKENPOLZ MATTINGHOFEN DEL ECUADOR CIA. LTDA.**  
**ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016**  
**(Expresado en dólares)**

<b>ACTIVO</b>		<b>2.832.960</b>
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO</b>		<b>327.817</b>
Caja-Bancos	<u>327.817</u>	
<b>ACTIVOS FINANCIEROS</b>		<b>504.418</b>
Cuentas por Cobrar Clientes no Relacionados Locales	20.276	
Cuentas por Cobrar Clientes no Relacionados exterior	432.646	
Crédito Tributario a favor de la empresa IVA	44.765	
Crédito Tributario a favor de la empresa IR	17.327	
Otros Activos Corrientes	14.901	
Deterioro Acumulado de valor de otros activos financieros	-25.496	
	<u>                    </u>	
<b>REALIZABLE</b>		<b>1.832.095</b>
Inventario de Productos Terminados	<u>1.832.095</u>	
<b>PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b>		<b>168.631</b>
Muebles y Enseres	93.563	
Equipos de Computación y Software	17.470	
Vehículos, Equipo de Transporte y Caminero Móvil	362.963	
Propiedad, planta y equipo por contratos de arrendamientos financieros	147.405	
Otros Activos Fijos	10.999	
Depreciación Acumulada de P.P. y E.	-463.768	
	<u>                    </u>	

**PASIVOS Y PATRIMONIO NETO DE LOS SOCIOS****2.832.960****EXIGIBLE A CORTO PLAZO**Proveedores Locales no Relacionados  
Cuentas por Pagar Socios Locales  
Otros Pasivos Corrientes26.453  
236.631  
441.354

704.438

**EXIGIBLE A LARGO PLAZO**

Cuentas por Pagar Socios Locales

1.230.499

1.230.499

**PATRIMONIO NETO**Capital Social  
Reserva Legal2.000  
48.315

50.315

**RESULTADOS**Utilidad de Ejercicios Anteriores  
Utilidad del Ejercicio595.996  
251.712

847.708

---

**Sr. Wilson Malo Vintimilla**

Gerente General

(Las notas adjuntas forman parte integrante de los Estados Financieros)

---

**CPA. Homero Patiño Ledesma**

Contador

**KRONREIF TRUNKENPOLZ MATTINGHOFEN DEL ECUADOR CIA. LTDA.**  
**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016**  
**(Expresado en dólares)**

<b>INGRESOS</b>		2.203.373
Ventas Netas	2.109.852	
Otros Ingresos	<u>93.521</u>	
<b>COSTO DE VENTAS</b>		1.490.493
Costo de Ventas	<u>1.490.493</u>	
<b>UTILIDAD OPERACIONAL</b>		712.880
<b>GASTOS GENERALES</b>		617.819
Gastos de Administración y Ventas	617.819	
<b>UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACIONES E IMPUESTOS</b>		<u>95.061</u>
15% PARTICIPACION DE TRABAJADORES		14.259
(+) GASTOS NO DEDUCIBLES		25.449
UTILIDAD GRAVABLE		106.250
BASE GRAVABLE		106.250
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO		<u>23.375</u>

---

**Sr. Wilson Malo Vintimilla**

Gerente General

(Las notas adjuntas forman parte integrante de los Estados Financieros)

---

**CPA. Homero Patiño Ledesma**

Contador

**KRONREIF TRUNKENPOLZ MATTINGHOFEN DEL ECUADOR CIA. LTDA.**  
**ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA COMPARATIVOS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 31 DE DICIEMBRE DEL 2016**  
**(Expresado en dólares)**

<b>ACTIVO</b>	<b>2.015</b>	<b>2.016</b>
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO</b>	<b>145.964</b>	<b>327.817</b>
Caja-Bancos	145.964	327.817
<b>ACTIVOS FINANCIEROS</b>	<b>346.869</b>	<b>504.418</b>
Cuentas por Cobrar Clientes no Relacionados Locales	0	20.276
Cuentas por Cobrar Clientes no Relacionados exterior	314.525	432.646
Otras Cuentas por Cobrar no Relacionados Locales	18.894	0
Crédito Tributario a favor de la empresa IVA	5.517	44.765
Crédito Tributario a favor de la empresa IR	28.006	17.327
Otros Activos Corrientes	5.424	14.901
Deterioro Acumulado de valor de otros activos financieros	0	-25.496
Provisión Cuentas Incobrables	-25.496	0
<b>REALIZABLE</b>	<b>1.894.318</b>	<b>1.832.095</b>
Inventario de Productos Terminados	1.894.318	1.832.095
<b>PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>517.481</b>	<b>632.399</b>
Muebles y Enseres	93.563	93.563
Maquinaria, Equipo, Instalaciones y Adecuaciones	78.502	0
Equipos de Computación y Software	17.470	17.470
Vehículos, Equipo de Transporte y Caminero Móvil	316.947	362.963
Propiedad, planta y equipo por contratos de arrendamientos financieros	0	147.405
Otros Activos Fijos	10.999	10.999
<b>DEPRECIACIONES</b>	<b>-410.945</b>	<b>-463.768</b>
Depreciación Acumulada de P.,P. y E.	-410.945	-463.768
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>2.493.687</b>	<b>2.832.960</b>

<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>2.015</b>	<b>2.016</b>
<b>EXIGIBLE CORTO PLAZO</b>	<b>610.711</b>	<b>704.438</b>
Proveedores Locales no Relacionados Locales	13.937	26.453
Obligaciones con Instituciones Financieras locales	30.499	0
Cuentas por Pagar Socios Locales	0	236.631
Otras Cuentas por Pagar Relacionadas Locales	82.038	0
Otras Obligaciones por Pagar No Relacionadas Locales	50.498	0
Porción corriente de obligaciones emitidas	282.948	0
Otros Pasivos Corrientes	150.791	441.354
<b>PASIVO LARGO PLAZO</b>	<b>1.044.090</b>	<b>1.230.499</b>
Proveedores por pagar relacionadas locales	1.044.090	0
Cuentas por Pagar Socios Locales	0	1.230.499
<b>PATRIMONIO NETO</b>	<b>838.886</b>	<b>898.023</b>
Capital Social	2.000	2.000
Reserva Legal	48.315	48.315
Utilidad de Ejercicios Anteriores	606.471	595.996
Utilidad del Ejercicio	182.100	251.712
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>2.493.687</b>	<b>2.832.960</b>

**Sr. Wilson Malo Vintimilla**

Gerente General

(Las notas adjuntas forman parte integrante de los Estados Financieros)

**CPA. Homero Patiño Ledesma**

Contador

**KRONREIF TRUNKENPOLZ MATTINGHOFEN DEL ECUADOR CIA. LTDA.**  
**ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRALES COMPARATIVOS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 31 DE DICIEMBRE DEL 2016**  
**(Expresado en dólares)**

---

	<b>2.015</b>	<b>2.016</b>
Ventas Netas	4.004.420	2.109.852
Otros Ingresos	179.894	93.521
Total Costos	-2.965.389	-1.490.493
Total Gastos	-882.274	-617.819
Utilidad Antes de Impuestos y Participaciones	336.652	95.061
15% Participación Trabajadores	50.498	-14.259
Gastos no Deducibles	63.020	25.449
Utilidad Gravables	349.174	106.250
Base Gravable	349.174	106.250
Impuesto a la Renta Causado	76.818	23.375

---

---

---

**Sr. Wilson Malo Vintimilla**

Gerente General

(Las notas adjuntas forman parte integrante de los Estados Financieros)

---

**CPA. Homero Patiño Ledesma**

Contador

**KRONREIF TRUNKENPOLZ MATTINGHOFEN DEL ECUADOR CIA. LTDA.**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO DE LOS SOCIOS**  
**POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 31 DE DICIEMBRE DEL 2016**  
**(Expresado en dólares)**

	<b>CAPITAL SOCIAL</b>	<b>RESERVA LEGAL</b>	<b>RESULTADOS EJ.ANTER.</b>	<b>RESULTADO EJERCICIO</b>	<b>TOTAL</b>
Patrimonio a Enero 01- 2016	2,000	48,315	606,471	0	656,786
Resultados Ejercicio 2016	0	0	-10,475	251,712	241,237
Patrimonio a Dic. 31- 2016	2,000	48,315	595,996	251,712	898,023

\_\_\_\_\_  
**Sr. Wilson Malo Vintimilla**

Gerente General

(Las notas adjuntas forman parte integrante de los Estados Financieros)

\_\_\_\_\_  
**CPA. Homero Patiño Ledesma**

Contador

**KRONREIF TRUNKENPOLZ MATTINGHOFEN DEL ECUADOR CIA. LTDA.**  
**ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 31 DE DICIEMBRE DEL 2016**  
**(Expresado en dólares)**

	Año 2016	Año 2015
<b>FUENTES DE FONDOS DEL PERIODO</b>		
Resultados	59.137	205.495
Depreciaciones	52.824	57.015
Aporte de Socios para Futuras Capitalizaciones	0	-295.327
Reserva Legal	0	4.603
<b>FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		
Exigible	-157.549	197.920
Realizable	62.224	271.652
	<b>16.635</b>	<b>441.358</b>
<b>FONDOS PROVENIENTES DE OPERACIÓN</b>		
<b>FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSION</b>		
Activo Fijo	-114.919	-5.318
	<b>-114.919</b>	<b>-5.318</b>
<b>EFFECTIVO NETO POR INVERSION</b>		
<b>FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES FINANCIERAS</b>		
Exigible a Corto Plazo	93.727	-1.199.189
Exigible a Largo Plazo	186.409	9.049
	<b>280.136</b>	<b>-1.190.140</b>
<b>EFFECTIVO NETO POR FINANCIAMIENTO</b>		
<b>CAJA DISPONIBLE AL FINAL</b>		
<b>TOTAL DE MOVIMIENTO</b>	<b>181.853</b>	<b>-754.101</b>
<b>CONCILIACION</b>		
Caja y Bancos al Final	327.817	145.964
Caja y Bancos al Inicio	145.964	900.065
	<b>-181.853</b>	<b>754.101</b>

**Sr. Wilson Malo Vintimilla**

Gerente General

(Las notas adjuntas forman parte integrante de los Estados Financieros)

**CPA. Homero Patiño Ledesma**

Contador

**KRONREIF TRUNKENPOLZ MATTINGHOFFEN DEL ECUADOR CIA. LTDA.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**POR EL AÑO TERMINADO A DICIEMBRE 31 DEL 2016**

**INFORMACION GENERAL DE LA COMPAÑÍA. -**

La compañía KRONREIF TRUNKENPOLZ MATTINGHOFFEN DEL ECUADOR CIA. LTDA., se constituyó con fecha 27 de Abril del 2001 mediante escritura pública otorgada ante el Notario Público Noveno del Cantón Cuenca, Dr. Eduardo Palacios Muñoz e inscrita en el registro Mercantil de este mismo Cantón mediante número de resolución 01-C-DIC-395 de fecha 17 de Mayo del 2001, siendo su objeto social la compra, venta, importación y exportación, al por mayor y menor de vehículos motorizados, y sus accesorios, la compra, venta, importación y exportación al por mayor y menor de accesorios deportivos. La fabricación y comercialización de artículos deportivos y accesorios de vehículos. Y brindar servicios de mantenimiento y reparación de motores.

Siendo su capital actual de \$. 295.000,00

Su composición accionaria es la siguiente:

<u>Socio</u>	<u>Nacionalidad</u>	<u>Valor</u> <u>Acciones</u>	<u>Porcentaje</u>
Malo Valdivieso María Carolina	Ecuador	320	16%
Malo Valdivieso Wilson Alejandro	Ecuador	320	16%
Malo Vintimilla Wilson Paúl	Ecuador	1.060	53%
Valdivieso Torres María Caterina	Ecuador	300	15%
	<b>Total</b>	<b>2.000</b>	<b>100%</b>

**PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES. -**

Declaración de Cumplimiento: Los Estados Financieros que integran este informe y sus notas explicativas han sido preparados de acuerdo a Normas Internacionales de Información Financiera, NIIFs (IFRS por sus siglas en inglés) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés), en cumplimiento a lo establecido en la Resolución No. SC.DS.G.09.006 constante en el Registro Oficial No. 94 de fecha 23 de Diciembre del 2009.

**BASES DE MEDICION**

Han sido preparados bajo NIIFs, de acuerdo a la perspectiva de costo histórico.

**ESTADOS FINANCIEROS PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA:**

Forman parte del presente informe de auditoría externa los siguientes estados financieros, que nos ha entregado la Administración.

- Estado de Situación Financiera;
- Estado de Resultados Integral

- Estado de Flujos de Efectivo
- Estado de Cambios en el Patrimonio
- Notas a los Estados Financieros

**MONEDA FUNCIONAL. -**

Los Estados Financieros están expresados en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica, moneda adoptada por la República del Ecuador desde el mes de marzo del año 2000.

**RESUMEN DE LAS POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS, ADOPTADAS POR LA COMPAÑÍA EFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO.**

Comprenden el efectivo disponible, depósitos a la vista en entidades financieras, otras inversiones a corto plazo de alta liquidez con vencimientos originales dentro del año económico. Lo sobregiros bancarios se considera como recursos de financiamiento y la norma establece que en caso de existir se incluirán en el pasivo corriente.

**INSTRUMENTOS FINANCIEROS**

**Cuentas por Cobrar**

Los documentos y cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinados que no son cotizados en un mercado activo. Después de su reconocimiento inicial, Las ganancias o pérdidas se reconocen en resultados cuando los documentos y cuentas por cobrar son dados de baja o por deterioro, así como a través del proceso de amortización

**Préstamos y Cuentas por Cobrar**

Las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no son cotizados en un mercado activo. Surgen cuando la Entidad provee bienes o servicios directamente a un deudor sin intención de negociar la cuenta por cobrar. Se incluye en el activo corriente, excepto para vencimientos superiores a doce meses desde la fecha del estado de situación financiera, que hemos sugerido se clasifiquen como activos no corrientes. Las cuentas por cobrar incluyen las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar.

**Otros Pasivos Financieros**

La entidad clasifica los pasivos financieros no derivados en la categoría de otros pasivos financieros. Los otros pasivos financieros comprenden los acreedores comerciales, otras cuentas por pagar y aquellas obligaciones bancarias que devengan intereses. Se incluyen en el pasivo corriente, excepto para vencimientos superiores a doce meses desde la fecha del estado de situaciones financiera, que se clasifican como pasivos no corrientes

El efectivo en caja y bancos también es un activo financiero que representa un medio de pago y por ello es la base sobre la que se miden y reconocen todas las transacciones en los estados financieros y está sujeto a riesgos insignificantes de cambios en su valor razonable.

**Reconocimiento y Medición**

La entidad reconoce un activo o pasivo financiero en el estado de situación financiera a la fecha de la negociación y se reconocen cuando se comprometen a comprar a vender el activo o pagar el pasivo

Los activos y pasivos financieros son medidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo atribuible a la transacción, que de ser significativo, es reconocido como parte del activo o pasivo; siempre que el efectivo o pasivo financiero no sea designado como de “valor razonable a través de pérdidas y ganancias” y este sea significativo. Con posterioridad al reconocimiento inicial la entidad valoriza los mismos como se describe a continuación.

#### **Préstamos y Cuentas por Cobrar**

Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo. Al 31 de diciembre del 2016 la administración estima que los valores en libros de las cuentas por cobrar no difieren significativamente de sus valores razonables debido a su vencimiento a corto plazo; además, no tienen un interés contractual y el efecto de no actualizar los flujos de efectivo no es significativo, razón por la cual al cierre del ejercicio se mantienen al valor nominal.

#### **Otros Pasivos Financieros. -**

Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de interés de efectivo; sin embargo, al igual que en el caso de los préstamos y cuentas por cobrar, la diferencia entre el valor nominal y el costo amortizado en su medición final no es significativa, por lo tanto la entidad utiliza el valor nominal como medición final de las cuentas por pagar comercial.

#### **Pasivos Financieros**

Su baja es procedente cuando la obligación ha sido pagada o cancelada o bien su exigencia haya expirado. Cuando un pasivo financiero existente es reemplazado por otro proveniente del mismo acreedor bajo condiciones substancialmente diferentes, o las condiciones son modificadas en forma importante, dicho reemplazo o modificación se trata como una baja del pasivo original y el reconocimiento de un nuevo pasivo y la diferencia entre ambos se reconoce en los estados integrales del año en que ocurren.

#### **PROVISION PARA CUENTAS INCOBRABLES.**

De acuerdo a la Ley del Régimen Tributario Interno LRTI, que establece que se puede efectuar una provisión del 1% anual sobre los créditos concedidos en el periodo, se ejecuta esta provisión. Esta provisión constituye un gasto deducible para fines tributarios. Los cargos por este concepto afectan a los estados de resultados.

#### **INVERSIONES PERMANENTES.**

Los valores revelados en los Estados Financieros corresponden a acciones en el capital de otras compañías las cuales han sido registradas al método de participación (VPP).

#### **INVENTARIOS - EXISTENCIAS NIC 2.**

Las existencias se registran al costo o a su valor neto de realización el que resulte menos. El costo de los productos terminados y de los productos en proceso comprende los costos de diseño, materia prima, mano de obra directa, otros costos directos y gastos generales de fabricación (sobre la base de la capacidad de operación normal) y excluye los costos de financiamiento.

### **PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, NIC 16.**

Se reconocerá como propiedad, planta y equipo solo si es probable que la entidad obtenga beneficios económicos futuros derivados del mismo y su costo pueda medirse con fiabilidad. Un elemento de propiedad planta y equipo se medirá inicialmente al costo. Posteriormente se medirá bajo el modelo del costo o bajo el modelo de revaluación.

La depreciación se ejecuta con el método "línea recta", aplicando los porcentajes de depreciación; y, su monto se registra con cargo a las operaciones del año.

La depreciación del activo se realizará conforme a la técnica contable, la naturaleza del bien y mediante la técnica profesional se medirá su vida útil, como su valor residual.

Para el cálculo de depreciación se estiman los períodos de vida útil:

	<u>Vida Útil</u> <u>(años)</u>
Terrenos	0
Edificios	20
Instalaciones	10
Maquinaria – Equipo	10
Vehículos	5
Equipos de Oficina	10
Muebles y Enseres	10
Equipos de Computación	3

### **IMPUESTOS CORRIENTES.**

La compañía calcula el impuesto a las utilidades aplicando a la utilidad antes del impuesto sobre la renta los ajustes de ciertas partidas afectadas o no al impuesto, de conformidad con las regulaciones tributarias vigentes.

El impuesto corriente, correspondiente al periodo presente, es reconocido por la Compañía como un pasivo en la medida en que no haya sido liquidado, si la cantidad ya pagada, que corresponda al periodo presente y a los anteriores, excede el importe a pagar por estos periodos, el exceso es reconocido como un activo.

### **PROVEEDORES**

Los documentos por pagar son reconocidos inicialmente por su valor razonable a las fechas respectivas de su contratación, incluyendo los costos de la transacción atribuibles.

Después de su reconocimiento inicial, estos pasivos financieros son medidos al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. La compañía reconoce las ganancias o pérdidas en el resultado del periodo cuando al pasivo financiero se da de baja así como a través del proceso de amortización.

### **IMPUESTOS DIFERIDOS NIC 12**

El impuesto sobre la renta diferido es determinado utilizando el método pasivo aplicando sobre las diferencias temporarias que existan entre la base fiscal de los activos, pasivos y patrimonio neto y las cifras registradas para propósitos financieros a la fecha del balance general.

El impuesto sobre la renta diferida se calculará considerando la tasa de impuesto que se esperó aplicar en el periodo en que se estima que el activo se realizará o que el pasivo se pagará. Los

activos por impuestos diferidos se reconocerán solo cuando exista una probabilidad razonable de su realización.

#### **BENEFICIOS DEL PERSONAL NIC 19**

Son los costos de servicios pasados que se reconoce conforme a determinación legal, con un periodo de derecho, producto de la relación laboral, reconocido durante la prestación y otros al cese de la relación. Estas provisiones justifican salida de recursos para pagar la obligación y el monto ha sido estimado confiablemente.

La compañía ha presentado el estudio actuarial correspondiente.

#### **POLITICAS CONTABLES, CAMBIOS EN LA POLITICAS CONTABLES, CORRECCION DE ERRORES- NIC 8.**

Las políticas o prácticas contables son los principios, métodos, convenciones, reglas y procedimientos adoptados por la empresa en la preparación y presentación de sus estados financieros.

Las políticas contables son emitidas por la administración.

#### **PROVISIONES**

Son pasivos en los que existe incertidumbre acerca de su cuantía a vencimiento. Las obligaciones o pérdidas asociadas con provisiones se reconocen como pasivo en el estado de situación financiera únicamente cuando:

- a. Es una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un evento pasado.
- b. Es probable que se requiera una salida de recursos para liquidar la obligación.
- c. El importe puede ser estimado de forma fiable.

Los montos reconocidos como provisión son la mejor estimación de la administración, a la fecha de cierre de los estados financieros, de los desembolsos necesarios para liquidar la obligación.

#### **INGRESOS Y COSTOS**

Los ingresos de actividades ordinarias se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir.

#### **OTROS COSTOS Y GASTOS.**

Son reconocidos bajo la base de devengamiento, se reconocen en el estado pérdidas y ganancias, cuando ha surgido una disminución de los beneficios económicos, relacionado con una disminución de los activos o un incremento de los pasivos, y además el gasto puede valorarse con fiabilidad.

#### **ADMINISTRACION DE RIESGOS Y RESPONSABILIDAD ADMINISTRATIVA**

La filosofía de riesgo adoptada por la alta gerencia de la compañía, persigue lograr la minimización del riesgo y por tanto la estabilidad en sus negocios, al optar por la más sana relación entre los niveles de riesgo asumido y sus capacidades operativas. Las políticas de administración de riesgo de la entidad son establecidas con el objeto de identificar y analizar los riesgos enfrentados por la entidad.

Administración de Capital. - El objeto de la entidad al administrar el capital es mantener una base adecuada de capital para satisfacer las necesidades de operación y estrategias de la entidad, salvaguardando la capacidad de la misma de continuar como negocio en marcha.

#### **NUEVOS PRONUNCIAMIENTOS CONTABLES.**

A la fecha de cierre de los estados financieros el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad IASB ha emitido normativa con vigencia posterior a los ejercicios económicos que inician el 17 de enero del 2017, normativa que la compañía tendrá que observar a su entrada en vigencia.

Las normas detalladas a continuación podrían ser de aplicación en la compañía:

<u>NORMA</u>		<u>APLICACIÓN OBLIGATORIA PARA EJERCICIOS QUE INICIAN:</u>
NIF 9	Instrumentos Financieros: Clasificación y Medición de activos financieros a costo amortizado-fair value	Enero 01 del 2018
NIIF 15	Ingresos procedentes de contratos con clientes: Reemplaza a la NIC 11, NIC 18 e interpretaciones relacionadas: CINIIF13, CINIIF 15, CINIIF 18, SIC 31	Enero 01 del 2018
NIC 12	Impuesto a las Ganancias: Reconocimiento de activos por impuestos diferidos	Enero 01 del 2017
NIC 7	Estado de Flujos de Efectivo: Modificaciones respecto a información que permita evaluar cambios de pasivos por actividades financieras	Enero 01 del 2017

### **3. ACTIVO \$. 2.832.960**

#### **3.1 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO**

Su conformación a diciembre 31 del 2016 y 2015 es la siguiente:

<b>Cuenta</b>	<b>Dic. 2016</b>	<b>Dic. 2015</b>
Caja General	-13.401	607
Caja Chica Administración	1.200	1.200
Caja chica Mecánica	50	50
Caja Quito	1.157	92
Caja Chica Quito	300	300
Caja Cierre	204	518
Caja Chica Guayaquil	82	82
Caja Guayaquil	573	359
Banco del Pichincha	23.274	21.155
Cheques Posfechados	17.073	17.486
Banco Bolivariano	79.703	30.410
Tarjetas de Crédito	15.979	17.868
Banco Bolivariano	176.957	52.285
Banco Bolivariano	3.550	3.550

Efectivo y equivalente de efectivo	306.700	145.964
Casillero 311	327.817	
Diferencia	-21.117	

Las cuentas bancarias son conciliadas en forma mensual  
Sobre los fondos de la compañía no pesa gravamen alguno.

### 3.2 ACTIVOS FINANCIEROS: CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

A diciembre 31 del 2015 y 2016 los saldos de cuentas por cobrar con relacionados y no relacionados se detallan de acuerdo al siguiente cuadro:

Cuenta	Dic. 2016	Dic. 2015
Wilson Malo Valdivieso	167	34
Préstamos empresas Rol de pagos	4.785	11.112
Anticipo rol de pagos	496	248
Tello Andrés	1.865	0
Bustos Santiago	5.463	0
Préstamos a terceros	7.500	7.500
<b>Cuentas y documentos por cobrar no relacionadas locales</b>	<b>20.276</b>	<b>18.894</b>
<b>Casillero 315</b>	<b>20.276</b>	
<b>Diferencia</b>	<b>0</b>	

El valor de \$. 20.276 declarado en el casillero 315 corresponde a Cuentas y Documentos por Cobrar Relacionados.

Cuenta	Dic. 2016	Dic. 2015
Cientes Cuenca	165.616	207.035
Cuentas por Liquidar	1.205	1.499
Cientes Quito	216.208	77.559
Cientes Guayaquil	43.503	916
Otras Cuentas por Cobrar	6.560	6.247
<b>Cuentas y documentos por cobrar no relacionadas locales</b>	<b>433.092</b>	<b>293.256</b>
<b>Casillero 316</b>	<b>432.646</b>	
<b>Diferencia</b>	<b>-447</b>	

El valor de \$. 432.646 declarado en el casillero 316 corresponde a Cuentas y Documentos por Cobrar Locales, valor que debió ser consignado en el casillero 351 del Formulario de Impuesto a la Renta.

El software contable cuenta con módulo detallado para control de facturación y cuentas por cobrar. Los valores reflejados en el mismo difieren con el valor de la cuenta contable en \$. 2.045,

diferencia que se genera por abonos contabilizados a nivel de cuenta contable sin afectación al módulo, situación que se solventa en el presente ejercicio económico.

A diciembre 31 del 2015 y 2016 se registran los valores siguientes por concepto de provisión de cuentas incobrables:

Cuenta	Dic. 2016	Dic. 2015
Provisión para incobrables	25.496	25.496
<b>Deterioro Acumulado del valor de otros activos financieros</b>	<b>25.496</b>	<b>25.496</b>

Durante el ejercicio auditado no se efectúan provisiones.

### 3.3 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2015 y 2016 el balance revela saldos en cuentas por cobrar por impuestos corrientes los mismos se detallan de la siguiente manera:

Cuenta	Dic. 2016	Dic. 2015
IVA Retenciones	11.250	5.499
Crédito tributario próximo mes	33.515	10
<b>Crédito tributario a favor de sujeto pasivo IVA</b>	<b>44.765</b>	<b>10</b>
<b>Casillero 336</b>	<b>44.765</b>	
<b>Diferencia</b>	<b>0</b>	

Cuenta	Dic. 2016	Dic. 2015
1% Impuesto a la renta retenido	14.574	25.267
Impuesto a la renta anticipado	2.738	2.738
<b>Crédito tributario a favor de sujeto pasivo RENTA</b>	<b>17.312</b>	<b>2.738</b>
<b>Casillero 337</b>	<b>17.327</b>	
<b>Diferencia</b>	<b>-15</b>	

### 3.4 INVENTARIOS

Los valores revelados a diciembre 31 del 2015 Y 2016son los siguientes:

Cuenta	Dic. 2016	Dic. 2015
Motos	1.398.690	1.817.633
Repuestos	412.425	29.844
Llantas	13.438	37.197
Repuestos Can-Am	7.542	9.643
<b>Inventario de productos terminados</b>	<b>1.832.095</b>	<b>1.894.318</b>

La compañía entrega los documentos de respaldo de la toma física de inventarios. El Auditor no estuvo presente en la misma.

### 3.5 OTROS ACTIVOS CORRIENTES

En otros activos corrientes se revelan los siguientes saldos al 31 de diciembre del 2015 y 2016:

Cuenta	Dic. 2016	Dic. 2015
Anticipo proveedores	7.901	3.930
Dr. Holguer Parra	7.000	0
<b>Otros activos</b>	<b>14.901</b>	<b>3.930</b>

### 3.7 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Al 31 de diciembre del 2015 y 2016 su desglose es el siguiente:

	Año 2016	Año 2015	Variación
<b>PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>632.399</b>	<b>517.481</b>	<b>-114.918,94</b>
Muebles y Enseres	93.563	93.563	0
Maquinaria, Equipo, Instalaciones y Adecuaciones	0	78.502	78.502
Equipos de Computación y Software	17.470	17.470	0
Vehículos, Equipo de Transporte y Caminero Móvil	362.963	316.947	-46.017
Propiedad, planta y equipos por contrato de arrendamiento financiero	147.405	0	-147.405
Otros Activos Fijos	10.999	10.999	0
<b>DEPRECIACIONES</b>	<b>-463.768</b>	<b>-410.945</b>	<b>52.824</b>
Depreciación Acumulada de P.,P. y E.	-463.768	-410.945	52.824
Activo Fijo Neto	168.631	106.536	-62.095

El incremento en el rubro Vehículos corresponde a la adquisición de dos unidades con fecha 12 de mayo del 2017 y 04 de octubre del 2017, vehículos que se encuentran registrados contablemente.

Los valores registrados en el año 2015 dentro del rubro maquinaria se evidencian en los estados financieros del año 2016 en el rubro de propiedad, planta y equipos por arrendamientos financieros.

La depreciación se ha efectuado en línea recta.

### PASIVO \$. 1.934.937.

#### 4.1 PASIVO CORRIENTE

La compañía auditada a Diciembre 31 del 2015 y 2016 registra los valores siguientes en su pasivo corriente:

Cuenta	Dic. 2016	Dic. 2015
Proveedores nacionales	26.453	13.937
<b>Cuentas y documentos por pagar no relacionadas locales</b>	<b>26.453</b>	<b>13.937</b>

El rubro proveedores comprende los valores que al cierre del ejercicio se encuentran pendientes de pago por adquisiciones.

El software contable dispone de un módulo detallado que permite identificar en forma individual cada una de las cuentas.

Por concepto de Cuentas por Pagar a Socios se registran los valores siguientes:

Cuenta	Dic. 2016	Dic. 2015
Wilson Malo	155.186	81.530
Caja Chica Cuenca	55	92
Caja Chica Mecánica	9	10
Caja Chica Quito	97	183
Caja Chica Guayaquil	-24	52
Wilson Malo	69.836	69.261
Otros Socios	14.000	0
1% Retención I.R. personas naturales	1	0
Iva cobrado y retenido en ventas	37	2.216
Impuestos por pagar	-8.275	2.771
Impuesto a la renta por pagar	3.536	76.818
<b>Otras cuentas por pagar a socios locales</b>	<b>234.457</b>	<b>232.933</b>
<b>Casillero 515</b>	<b>236.631</b>	
<b>Diferencia</b>	<b>-2.175</b>	

Dentro de este rubro se han incluido valores por concepto de impuestos, clasificación que ha sido regularizada en el presente ejercicio.

Cuenta	Dic. 2016	Dic. 2015
Anticipo clientes	18.110	-214.641
Anticipo negociaciones	423.244	497.589
<b>Otros pasivos corrientes</b>	<b>441.354</b>	<b>282.948</b>

Este valor comprende los anticipos recibidos de clientes, contándose con un módulo detallado para el efecto.

#### 4.2 PASIVO NO CORRIENTE

En el pasivo no corriente al 31 de diciembre del 2015 y 2016 revelan el siguiente detalle:

Cuenta	Dic. 2016	Dic. 2015
Préstamos accionistas	1.175.692	989.283
Provisión jubilación patronal	14.576	14.576
Provisión Desahucio	11.210	11.210
Provisión XIII sueldo	3.279	3.279
Provisión XIV sueldo	6.067	6.067
Provisión vacaciones	19.675	19.675
<b>Otras cuentas por pagar no corrientes a socios locales</b>	<b>1.230.499</b>	<b>1.044.090</b>

Los valores son coincidentes con los valores registrados en los mayores contables. La clasificación de cuentas de provisiones por beneficios sociales se ha sugerido sea registrada en el casillero correspondiente.

## 5 PATRIMONIO NETO \$. 898.023.

Las cuentas de Patrimonio se desglosan de la forma siguiente:

Cuenta	Dic. 2016	Dic. 2015
Capital Social	2.000	2.000
Reserva Legal	48.315	48.315
Utilidad de Ejercicios Anteriores	595.996	606.471
Utilidad del Ejercicio	251.712	182.100
<b>PATRIMONIO NETO</b>	<b>898.023</b>	<b>838.886</b>

La resolución No. NAC-DGERCGC11-00393 emitida por el Servicio de Rentas Internas, publicada en el Registro Oficial No. 567 de Octubre 31 del 2011, reformada en Mayo del 2012, requiere que las sociedades informen a la Administración Tributaria sobre domicilio, residencia e identidad de los accionistas, partícipes o socios de las compañías, habiendo cumplido la compañía con la presentación de esta obligación.

## 6 INGRESOS POR VENTAS Y COSTO DE VENTAS/GASTOS

A diciembre del 2015 y 2016 los valores revelados son los siguientes:

	2.015	2.016
Ventas Netas	4.004.420	2.109.852
Otros Ingresos	179.894	93.521
Total Costos	-2.965.389	-1.490.493
Total Gastos	-882.274	-617.819
Utilidad Antes de Impuestos y Participaciones	336.652	95.061
15% Participación Trabajadores	50.498	-14.259
Gastos no Deducibles	63.020	25.449
Utilidad Gravables	349.174	106.250
Base Gravable	349.174	106.250
Impuesto a la Renta Causado	76.818	23.375

El cumplimiento del Objeto Social de la compañía produce el Estado de Resultados referido en el cuadro anterior, el cual se expone comparativamente respecto al ejercicio económico del año 2016, registra también el resultado del cierre de las cuentas de ingresos y gastos que tienen relación con la operación.

Los valores por conceptos de ingresos, costos y gastos cuentan con los respaldos pertinentes.

La debida clasificación de los Egresos se revela en el Estado de Resultados.

## **7 CONCILIACION TRIBUTARIA**

La misma registra los valores siguientes a Diciembre 31 del 2015 y 2016:

	<b>2.015</b>	<b>2.016</b>
Utilidad Antes de Impuestos y Participaciones	336.652	95.061
15% Participación Trabajadores	50.498	-14.259
Gastos no Deducibles	63.020	25.449
Utilidad Gravables	349.174	106.250
Base Gravable	349.174	106.250
Impuesto a la Renta Causado	76.818	23.375

La misma se encuentra respaldada por los mayores analíticos y por la declaración de impuestos presentada a la Administración Tributaria.

## **8 UTILIDAD/PERDIDA POR ACCION**

No se evidencia en los Estados Financieros este registro.

## **9 APLICACIÓN DE NORMAS LABORALES**

La compañía da cumplimiento a las mismas.

## **10 SALDOS Y TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS**

Han sido debidamente reveladas.

## **11 RECLASIFICACIONES CONTABLES**

No se evidencian en el ejercicio auditado reclasificaciones contables de relevancia y que ameriten ser reveladas en el presente informe.

## **12 EVENTOS SUBSECUENTES**

La administración releva que no han ocurrido eventos que pudieran afectar significativamente a los estados financieros desde la fecha de cierre del ejercicio económico hasta la fecha de nuestro dictamen.

## **13 CONTINGENCIAS**

No se han evidenciado en el examen realizado.

## **14 REQUERIMIENTOS TRIBUTARIOS**

No se han presentado requerimientos tributarios en el ejercicio auditado.

## **15 CUMPLIMIENTO DE MEDIDAS CORRECTIVAS FORMULADAS EN INFORMES ANTERIORES**

Las recomendaciones efectuadas han sido observadas.

## **16 PROPIEDAD INTELECTUAL**

En cumplimiento a lo dispuesto en la Resolución No. 04Q.IJ.001 de la Superintendencia de Compañías respecto al cumplimiento de las Normas sobre propiedad Intelectual y Derechos de Autor la compañía justifica la propiedad del software contable.

## **17 OPINION DEL CONTROL INTERNO**

Hemos efectuado un estudio y evaluación del sistema de control interno contable de la Compañía en la extensión que consideramos necesaria para evaluar dicho sistema como lo requieren las NIA's. dicho estudio y evaluación tuvieron como propósito establecer la naturaleza, extensión y oportunidad de los procedimientos de auditoría necesarios para expresar una opinión sobre lo estados financieros de la compañía.

La administración de compañía es la única responsable por el diseño y preparación de control interno contable. En cumplimiento de esta responsabilidad, la Administración realiza estimaciones y formula juicios para determinar los beneficios esperados de los procedimientos de control interno y los costos correspondientes.

El objetivo del sistema de control interno contable es proporcionar a la Administración una razonable (no absoluta) seguridad de que los activos están salvaguardados contra pérdidas por uso o disposición no autorizados y que las transacciones han sido efectuadas de acuerdo con las autorizaciones de la administración y registradas adecuadamente para permitir la preparación de los estados financieros de acuerdo con el marco conceptual de las NIIF

En vista de las limitaciones inherentes a cualquier sistema de control interno, es posible que existan errores e irregularidades no detectados. Igualmente, la proyección de cualquier evaluación del sistema hace a periodos futuros está sujeta al riesgo de que los procedimientos se tornen inadecuados por cambios en las condiciones o que el grado de cumplimiento de los mismo se deteriore.

Basados en nuestra revisión hemos concluido que se debe continuar cumplimiento y mejorando el sistema de control interno; especialmente, disponer por escrito todo el procedimiento de

control interno y sus políticas administrativas; Incluyendo, las funciones y responsabilidades de todos y cada uno de los financieros y trabajadores de la compañía