



**CONTAPREX CIA. LTDA.**  
Profesionales Contables & Auditoría Externa

Av. Shyris y Luis Pastour EB-13  
Edif. Ematis /Spaeris Ser.psu of.02

Teléf: (593-02) 2440-085 / 2248-848  
contaprex@cablemodem.com.ec

**IMPORTADORA EXPORTADORA**

**ACNOR S.A.**

**INFORME DE AUDITORIA  
EXTERNA  
DE LOS ESTADOS FINANCIEROS  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y  
2015**

# **IMPORTADORA EXPORTADORA**

**ACNOR S.A.**

**DICIEMBRE DEL 2016**

## **CONTENIDO**

- ❖ Informe de los Auditores Independientes
- ❖ Estados de Situación Financiera
- ❖ Estado del Resultado Integral
- ❖ Estado de Cambios en el Patrimonio Neto de los accionistas
- ❖ Estado de Flujo de Efectivo - Método Directo
- ❖ Políticas contables y Notas explicativa a los Estados  
Financieros
- ❖ Anexos a las cuentas



CA-662-2017

## DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A la Junta General de Accionistas de **IMPORTADORA EXPORTADORA ACNOR SOCIEDAD ANONIMA S.A.**

### 1. Opinión modificada

Hemos auditado los estados financieros adjuntos **IMPORTADORA EXPORTADORA ACNOR SOCIEDAD ANONIMA S.A.** a los cuales comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre de 2016, y los estados del resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo, correspondientes al año terminado a esa fecha, así como un resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas.

En nuestra opinión, excepto por los efectos de los asuntos descritos en el párrafo de bases para calificar la opinión los referidos estados financieros arriba mencionados, presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de la Empresa, al 31 de diciembre del año 2016, el resultado de sus operaciones, los cambios en el patrimonio y sus flujos de efectivo por el año terminado a esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales (IASB) y adoptadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

### 2. Bases para calificar la Opinión.-

- Al 31 de diciembre del 2016 el costo de terrenos según libros se encuentra subvaluado por \$ 60.307,50 en razón de no haberse registrado la actualización del avalúo catastral del terreno de 510m<sup>2</sup> propiedad de la Empresa. Según la cartilla predial consta por \$ 152.107.60 y según libros \$ 91.800.00.
- Al 31 de diciembre del 2016 No se ha realizado la depreciación de edificios de la parte revaluada, lo que afecta al resultado del periodo en \$ 24.494.80 por gasto depreciación que no se ha tomado en consideración, lo cual cambia el resultado del periodo a una pérdida.

Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría (NIAs). Somos independientes de la Entidad de acuerdo con las disposiciones del Código de Ética para Contadores públicos emitidos por el Consejo de Normas Internacionales de Ética y hemos cumplido con nuestras otras responsabilidades éticas en conformidad con estos requisitos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente para proporcionar una base razonable para nuestra opinión.

### **3. Responsabilidades de la administración y los encargados del gobierno de la Compañía en relación con los estados financieros.**

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

En la preparación de los estados financieros 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 de la Administración de la Empresa, son responsables de supervisar el proceso de presentación de los informes financieros de la Entidad.

### **4. Responsabilidades del auditor para la auditoría de los estados financieros**

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable acerca de si los Estados Financieros en su conjunto están libres de errores materiales, ya sea por fraude o por error, y emitir nuestra individual 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 que pueden surgir por fraude o error y se considera material si individual o en conjunto, puede esperarse razonablemente que influyen en las decisiones económicas de los usuarios, tomadas sobre la base de los estados financieros. Como parte de una auditoría de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría, aplicamos el juicio profesional y mantenemos el escepticismo profesional durante toda la auditoría.

- Identificamos y evaluamos los riesgos de error material en los Estados financieros debido a fraude o error, diseñamos y ejecutamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtener evidencia suficiente de auditoría para una base adecuada de nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error material por fraude es mucho más elevado que en el caso de una incorrección material debido a error. Ya que el fraude puede significar colusión, falsificación, omisiones deliberadas o vulneración del control interno.
- Obtuvimos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos apropiados según la circunstancia, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno existente.

- Evaluamos si las **políticas contables** aplicadas son apropiadas y si las estimaciones **contables y la información reveladas** por la Administración son razonables.
- Evaluación de la **presentación general**, el **contenido de los estados financieros**, las revelaciones efectuadas, las transacciones y eventos **posteriores de una manera** que se obtenga una **presentación razonable**.

### **5. Informes requeridos por otras regulaciones**

Nuestra opinión respecto al cumplimiento de las obligaciones tributarias de La Empresa como agente de retención y percepción de impuestos por el ejercicio terminado al 31 de diciembre del 2016 se emite por separado en informe específico remitido al Servicios de Rentas Internas.

Quito, 27 de Abril del 2016

**CONTAPREX CIA. LTDA.**

Nu. de Registro de Auditores Externos  
Superintendencia de Compañías.  
No. SC-RNAE: 287

*Lic. Marlene Silva V.*

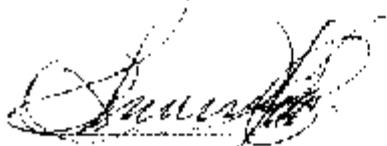
Representante Legal.  
GPA. 20.114

**IMPORTADORA EXPORTADORA ACNOR S.A.**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015**  
**(Expresado en Dólares Americanos)**

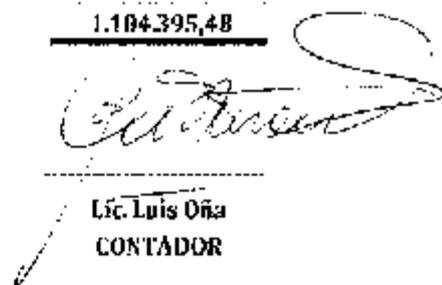
<u>ACTIVOS</u>	NOTAS	Saldos al 31-dic-2016	Saldos al 31-dic-2015
<b><u>ACTIVOS CORRIENTES</u></b>			
Efectivo y equivalentes de efectivo	4.	14.484,00	52.690,65
Cuentas por Cobrar	5.	35.778,15	37.824,13
(-) Provisión Cuentas Incobrables	5.1	- 1.521,25	- 1.163,46
Otras cuentas por Cobrar	6.	2.832,23	3.210,87
Inventarios	7.	485.448,95	506.583,68
Servicios y Otros Pagos Anticipados	8.	2.971,60	1.657,80
Activos por Impuestos Corrientes	9.	8.264,41	16.970,28
<b>Total Activos Corrientes</b>		<b>548.258,09</b>	<b>617.699,95</b>
<b><u>ACTIVOS NO CORRIENTES</u></b>			
<b><u>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</u></b>			
	10.		
<b>ACTIVOS FIJOS NO DEPRECIABLES</b>			
Terreno		91.800,00	91.800,00
<b>ACTIVO FIJO DEPRECIABLE</b>			
Propiedad Planta y Equipo		806.966,43	806.966,43
(-) Depreciación Acumulada	-	412.682,63	412.682,63
<b>Total Propiedad, Planta y Equipo</b>		<b>486.083,80</b>	<b>486.083,80</b>
<b><u>ACTIVO POR IMPUESTO DIFERIDO</u></b>			
Activo por Impuesto Diferido	11.	1.213,43	611,73
<b>Total Activo por Impuesto Diferido</b>		<b>1.213,43</b>	<b>611,73</b>
<b><u>TOTAL ACTIVOS</u></b>		<b>1.035.555,32</b>	<b>1.104.395,48</b>

**IMPORTADORA EXPORTADORA ACNOR S.A.**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015**  
**(Expresado en Dólares Americanos)**

<u>PASIVOS</u>	NOTAS	Saldo al 31-dic-2016	Saldo al 31-dic-2015
<b><u>PASIVOS CORRIENTES</u></b>			
Cuentas y Documentos por pagar	12.	69.442,04	31.777,64
Provisiones	13.	938,38	8.148,10
Otras Obligaciones Corrientes	14.	3.316,41	17.548,65
<b>Total Pasivos Corrientes</b>		<b>73.726,83</b>	<b>57.474,39</b>
<b><u>PASIVOS NO CORRIENTES</u></b>			
Cuentas por Pagar Diversas Relacionadas	15.	418.365,28	506.820,97
Provisiones por Beneficios a Empleados	16.	5.519,80	2.423,09
Pasivo Diferido	17.	511,73	611,73
<b>Total Pasivos No Corrientes</b>		<b>424.496,81</b>	<b>509.855,79</b>
<b><u>TOTAL PASIVOS</u></b>		<b><u>498.223,64</u></b>	<b><u>567.330,18</u></b>
<b><u>PATRIMONIO</u></b>			
Capital Suscrito	18.	1.206,00	1.206,00
Aportes Futuras Capitalizaciones	19.	145,81	145,81
Reservas	20.	489.895,99	489.895,99
Resultados Acumulados	21.	45.817,50	28.627,33
Resultados del ejercicio	22.	266,37	25.190,17
<b>Total Patrimonio:</b>		<b><u>537.331,67</u></b>	<b><u>537.065,30</u></b>
<b><u>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</u></b>		<b><u>1.035.555,32</u></b>	<b><u>1.104.395,48</u></b>



Sr. Alfredo Antonio Casa  
**GERENTE GENERAL**

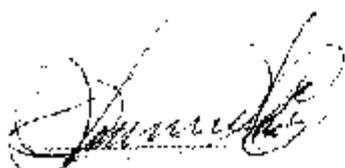


Lic. Luis Oña  
**CONTADOR**

( ) Las notas explicativas adjuntas son parte integrante de los estados financieros

**IMPORTADORA EXPORTADORA ACNOR S.A.**  
**ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 y 2015**  
**(Expresado en Dólares Americanos)**

<u>INGRESOS OPERACIONALES</u>	NOTAS	Saldos al 31-dic-2016	Saldos al 31-dic-2015
Ventas Netas	23.	374,728,96	494,633,98
(-) Costo de Ventas	24.	- 276,125,72	- 354,085,26
<b>Total Ingresos Operacionales</b>		<b>98,603,23</b>	<b>140,547,82</b>
<b><u>GASTOS OPERACIONALES</u></b>			
<b><u>GASTOS OPERACIONALES</u></b>			
	25.		
Gastos de Administración	-	45,006,27	48,586,54
Gastos de Ventas	-	47,713,56	71,091,42
Gastos Financieros	-	9,918,72	14,103,95
Gastos no Deducibles	-	1,794,22	8,864,93
Gasto por Impuesto Diferido	-	3,340,02	
<b>Total Gastos Operacionales</b>	-	<b>106,772,78</b>	<b>142,645,84</b>
<b><u>INGRESOS NO OPERACIONALES</u></b>			
	26.		
Otros Ingresos		10,275,32	43,033,84
<b>Total Ingresos y Gastos no Operacionales</b>		<b>10,275,32</b>	<b>43,033,84</b>
<b><u>UTILIDAD/PÉRDIDA DEL EJERCICIO</u></b>			
		<b>2,105,77</b>	<b>40,935,82</b>
15% de Trabajadores	-	315,87	6,140,37
22% de Impuesto a la Renta	-	1,523,53	9,605,28
<b>UTILIDAD/PERDIDA NETA DEL EJERCICIO</b>	27.	<b>266,37</b>	<b>25,190,16</b>



Sr. Alfredo Antonio Casa  
GERENTE GENERAL



Lic. Luis Oña  
CONTADOR

( ) Las notas explicativas adjuntas son parte integrante de los Estados financieros

**IMPORTADORA EXPORTADORA ACNOR S.A.**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS**

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015  
 [Expresado en Dólares Americanos]

DETALLE	CAPITAL SOCIAL	ARROTE FUTURAS CAPITALIZACIONES	RESERVAS		RESULTADOS ACUMULADOS		GANANCIAS ACUMULADAS	REVALUACIONES ACUMULADAS POR IMPERIALIZACIONES	RESULTADOS NETO DEL PERIODO	TOTAL PATRIMONIO
			RESERVA POR VALUACION	RESERVA POR VALUACION	RESULTADOS ACUMULADOS	RESULTADOS NETO DEL PERIODO				
<b>SALDO AL 1 DE ENERO DEL 2016</b>	1.206.000	145.811	489.895,09	-	26.627,33	-	25.190,17	-	25.190,17	537.065,30
<b>CORRECCION DE ERRORES Y POLITICAS</b>							25.190,17		25.190,17	
Registro Utilidad Ejercicio 2015					35.190,17		-		2.105,77	2.105,77
Utilidad(s) Ejercicio 2016							-		3.187	3.187
-1596/ Participación Trabajadores							-		415,82	415,82
-2795/ Impuesto a la Renta							-		1523,53	1523,53
<b>SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016</b>	1.206.000	145.811	489.895,99	-	45.817,50	-	266,37	-	537.311,67	

  
 Sr. Alfredo Antonio Casa  
 REPRESENTANTE LEGAL

  
 LeClair Oña  
 CONTADOR

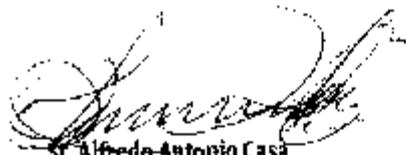
(1) Las notas explicativas forman parte integrante de los Estados financieros

**IMPORTADORA EXPORTADORA ACNOR S.A.**  
**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO (Método Directo)**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015**  
 (Expresado en dólares de los Estados Unidos)

DETALLE	Saldos al 31-dic-2016	Saldos al 31-dic-2015
<b>INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO</b>	(38.214,66)	31.408,63
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES OPERACIÓN</b>	47.746,02	(98.554,59)
Clases de cobros por actividades de operación	387.048,25	539.198,08
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	385.004,27	537.666,92
Otros cobros por actividades de operación	2.043,98	1.531,15
Clases de pagos por actividades de operación	(339.307,23)	(611.916,72)
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	(382.838,50)	(496.731,10)
Otros pagos por actividades de operación		-99.439,97
Pagos a y cuentas de los empleados		(6.140,37)
Impuestos a las ganancias pagadas		(9.605,28)
Otras entradas (salidas) del efectivo	43.596,27	(89.295,51)
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>	(601,70)	(25.835,95)
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo		-25.835,95
Otras entradas (salidas) de efectivo	(601,70)	
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>	(85.358,96)	14.831,77
Financiación por préstamos a largo plazo		
Otras entradas (salidas) de efectivo	(85.358,96)	14.831,77
<b>EFFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>		-
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo		
<b>INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	(38.214,66)	31.408,63
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO</b>	52.698,65	21.290,01
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO 31-12-2016 y 31-12-2015</b>	14.484,00	52.698,64

**IMPORTADORA EXPORTADORA ACNOR S.A.****CONCILIACIÓN ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN****POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015**

<b>GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA</b>	<b>2.105,77</b>	<b>40.935,82</b>
<b><u>AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:</u></b>	<b>(1.481,61)</b>	<b>(15.367,44)</b>
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	-	-
Ajustes por gastos en provisiones	357,79	378,22
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	(1.523,53)	(9.505,28)
Ajustes por gasto por participación trabajadores	(915,87)	(5.140,37)
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	-	-
<b><u>CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:</u></b>	<b>47.121,86</b>	<b>(8.991,52)</b>
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	2.043,98	1.531,16
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	378,64	791,77
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	-	-973,12
(Incremento) disminución en inventarios	21.054,73	77.577,97
(Incremento) disminución en otros activos	7.392,07	11.580,67
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	37.664,40	-98.112,28
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	-	-5.407,65
Incremento (disminución) en beneficios empleados	(7.209,72)	1.079,96
Incremento (disminución) en otros pasivos	(14.202,24)	-
Incremento (disminución) Anticipos de Clientes	-	-
<b>Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación</b>	<b>47.746,02</b>	<b>16.576,86</b>



Sr. Alfredo Antonio Casa  
GERENTE GENERAL



Lic. Luis Oña  
CONTADOR

( ) Las notas explicativas adjuntas son parte integrante de los Estados financieros

## **IMPORTADORA EXPORTADORA SOCIEDAD ANONIMA.**

### **POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015**

**[Expresadas en dólares de los Estados Unidos]**

#### **1. IDENTIFICACION Y OBJETO DE LA COMPAÑÍA.**

##### **LA EMPRESA:**

IMPORTADORA EXPORTADORA ACNOR SOCIEDAD ANONIMA, es una compañía legalmente constituida en el Ecuador, de nacionalidad Ecuatoriana y se regirá por las leyes del País. El domicilio principal de la Compañía es el Distrito Metropolitano de Quito, pero podrá establecer sucursales y agencias dentro y fuera del País.

**Fechas de otorgamiento de la escritura pública de constitución e inscripción en el registro mercantil.** La compañía fue constituida el 13 de Julio de 1988, en la notaría Vigésima de la ciudad de Quito. La constitución de la compañía fue aprobada por la Superintendencia de Compañías el 13 de Julio de 1988 y fue inscrita en el registro mercantil el 5 de septiembre de 1988.

**Plazo de duración.**- La compañía tiene un plazo de duración de 50 años contados a partir de la fecha de su inscripción en el Registro Mercantil. La compañía podrá disolverse antes del vencimiento del plazo indicado, o podrá prorrogarlo, sujetándose, en cualquier caso, a las disposiciones legales aplicables

**Domicilio principal de la compañía.**- La compañía se encuentra ubicada en la provincia de Pichincha cantón Quito, parroquia Bonalcazar, dirección Av. América No 33-62 y Rumipamba.

**Domicilio fiscal** Quito, No. de Ruc: 1790874559001

**Objeto social.**- Tiene como objeto social las siguientes actividades: la importación, exportación, comercialización y representación de herramientas, accesorios y repuestos para: aviones, motolumbas, patrulleros policiales, ambulancias, camiones y automóviles.- También es objeto de la Compañía los servicios de mantenimientos de maquinaria automotriz e industrial y el servicio de transporte a través de terceros dentro y fuera del territorio nacional, la importación y comercialización de todo tipo de transporte aéreo, terrestre y marítimo, la importación, exportación y comercialización de materiales eléctricos y materiales para la construcción. Construcción de viviendas, obras civiles e infraestructura, la compra, venta y arriendo de bienes raíces, la explotación, industrialización, comercialización y exportación de productos agrícolas y del mar, tradicionales y no tradicionales, la administración, mantenimiento y limpieza de edificios como bancos, ministerios, oficinas y departamentos públicos o privados, la importación, exportación, comercialización y ejercer la representación de maquinaria, equipos y repuestos agrícolas e industrial. Asesorar a personas naturales y jurídicas en labores administrativas y comerciales.

**Capital suscrito, pagado y autorizado.** El Capital Suscrito de la Empresa hasta el año 2003 fue de \$ 2000.000,00 de sucres. Posteriormente, la Junta General de accionistas reunida el día 24 de noviembre del año 2003 resolvió por unanimidad incrementar el capital social suscrito de la compañía en la suma de \$ 990,00. Quedando así un capital suscrito total de \$ 1.206,00.

Posteriormente mediante un acta transaccional realizada el 17 de octubre del 2003, inscrita en el Registro Mercantil el 16 de enero del 2013, tomo N°144, registrada en la Superintendencia de Compañías el 08 de febrero del 2013; se establece que el capital social bajo la nueva administración está conformada por:

Socios	No. Acciones	Valor Nominal	Valor Dólares	Porcentaje
Alfredo Antonio Casa	1.022,00	\$ 1	1.022,00	84,74%
Paulina Casa Aguirre	48,00	\$1	48,00	3,81%
María de los Ángeles Casa Aguirre	48,00	\$1	48,00	3,81%
Cecilia Casa Aguirre	48,00	\$1	48,00	3,81%
Antonio Casa Aguirre	48,00	\$1	48,00	3,81%
<b>Total</b>	<b>1.206,00</b>		<b>1.206,00</b>	<b>100%</b>

## NOMBRES Y APELLIDOS DEL REPRESENTANTE LEGAL

Representante Legal

Alfredo Antonio Casa

## 2. BASE DE PRESENTACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

### 2.1 Base de Presentación.-

La compañía registra sus operaciones según las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIFs) para pequeñas y medianas entidades (**NIIF para PYMES**) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, IASB, actualmente vigentes, adoptadas por el Ecuador y autorizadas por la Superintendencia de Compañías.

Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIFs) requieren que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la Empresa, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, las transacciones han sido registradas al costo histórico aunque modificado en parte por la revaluación de propiedad planta y equipo, en el caso de inventarios se registran al costo promedio ponderado y valuados al VNR (valor neto de

realización), los activos y pasivos financieros fueron registrados al valor razonable. Todas las cifras contables se encuentran expresadas en dólares estadounidenses.

## **2.2 Base de Medición.-**

Las transacciones han sido registradas al costo histórico, en el momento del reconocimiento excepto por determinados rubros de los Estados Financieros que fueron registrados a su valor razonable al final del período como activos y pasivos financieros, En el caso de Propiedad planta y Equipo -terrenos valorados por perito independiente.

## **2.3 Estimaciones y Supuestos.**

Las mencionadas normas requieren que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la Empresa, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento

## **2.4 Negocio en Marcha.-**

Los Estados financieros se preparan sobre la base de que la Empresa está en funcionamiento y continuará sus operaciones comerciales normalmente durante los siguientes períodos, sin que se conozca que la Gerencia tenga intenciones de liquidar la Empresa o cerrar sus operaciones

## **2.5 Revelación de transacciones con Partes Relacionadas.-**

**Una parte relacionada** .-Es una persona o entidad que está relacionada con la entidad que prepara sus estados financieros (en esta Norma denominada "la entidad que informa").

**Una transacción entre partes relacionadas** .-Es una transferencia de recursos, servicios u obligaciones entre una entidad que informa y una parte relacionada, con independencia de que se cargue o no un precio

## **2.6 Aplicación de Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF"**

Con Resolución N°06.Q.ICI 004 Del 21 de Agosto del 2006, la Superintendencia de Compañías resuelve: *Adoptar las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF* y de aplicación obligatoria por parte de las entidades sujetas a control y vigilancia de ese Organismo.

La Resolución No. 5C.ICI.CPAIFRS.G.11.010 del 11 de octubre del 2011, publicada en el Registro Oficial No. 566, establece el Reglamento para la aplicación de las Normas

Internacionales de Información Financiera "NIIF" completas y de las Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), para las compañías sujetas al control y vigilancia de la Superintendencia de compañías.

La Compañía calificó como Empresa del TERCER grupo de implementación NIIF para PYMES, sujetándose a la aplicación contable bajo esas normas, hasta la fecha no ha cambiado su normativa de aplicación contable.

## **2.7 Declaración de cumplimiento y responsabilidad de la Información presentada.-**

La administración declara que las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIFs-PYMES) han sido aplicadas íntegramente y sin reservas en la preparación de los presentes estados financieros. La información es responsabilidad del representante legal, ratificadas posteriormente por la Junta de accionistas. En la preparación de los Estados Financieros se han utilizado determinadas estimaciones para cuantificar algunos de los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos que figuran registrados en ellas.

## **2.8 Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes**

En el estado de Situación Financiera, los saldos se clasifican en función de sus vencimientos, como corriente con vencimientos igual o inferior a doce meses, contados desde la fecha de cierre de los estados financieros y como no corriente, los mayores a ese periodo

## **3. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES Y CRITERIOS DE VALORACIÓN**

En la elaboración de las cuentas anuales de la Empresa correspondientes al ejercicio 2016, se han aplicado los siguientes principios, políticas contables y criterios de valoración.

### **3.1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO.**

El efectivo y equivalentes de efectivo comprenden el efectivo disponible, depósitos a la vista en bancos, otras inversiones de corto plazo de alta liquidez con vencimientos originales de tres meses o menos y sobregiros bancarios.

### **3.2. ACTIVOS FINANCIEROS.-**

#### **3.2.1 Préstamos y Cuentas por Cobrar.-**

**a) Las préstamos, cuentas por cobrar y las inversiones u ser mantenidas hasta su vencimiento.-** son activos financieros no derivados y se registran a su costo amortizado, usando el método de interés efectivo o la tasa pasiva de la institución financiera. Las ganancias y pérdidas realizadas y no realizadas que surgen de

cambios en el valor razonable de la categoría de "activos financieros a valor razonable con cambios en resultados" se incluyen en el Estado de Resultado Integral en el periodo en el que se originan. La Empresa evalúa a cada fecha de cierre del Estado de Situación si existe evidencia objetiva de la desvalorización de un activo financiero.

**b) Las cuentas comerciales a cobrar.-** Se reconocen inicialmente por su valor razonable, menos la provisión por pérdidas por deterioro del valor. Se establece una provisión por pérdidas por deterioro de cuentas comerciales a cobrar cuando existe evidencia objetiva de que la Compañía no será capaz de cobrar todos los importes que se le adeudan de acuerdo con los términos originales de las cuentas a cobrar. El importe en libros del activo se reduce a medida que se utiliza la cuenta de provisión y la pérdida se reconoce en el estado de resultados. Cuando una cuenta a cobrar es castigada, se regulariza contra la cuenta de provisión para las cuentas a cobrar.

### **3.2.2 Provisión para Incobrables.-**

Cuando existe evidencia de deterioro de las cuentas por cobrar, el importe de esta cuenta se reduce mediante una provisión, para efectos de su presentación en los estados financieros, se registrará la provisión por la diferencia entre el valor en libros de las cuentas por cobrar menos el importe recuperable de las mismas, las pérdidas por deterioro relacionadas a cuentas incobrables se registran como gasto en el estado de resultados integrales por función.

En el presente ejercicio la provisión de cuentas incobrables se registró el 1% de la cartera por el valor de S 357.79 sin que supere el 10% según la Ley de Régimen Tributario Interno.

### **3.2.3 Cuentas por cobrar relacionadas**

Las cuentas por cobrar relacionadas, son reconocidas inicialmente a su valor nominal y se contabilizan al costo amortizado utilizando la tasa de interés efectivo o la tasa legal de mercado. Las cuentas por cobrar a empresas relacionadas no generan intereses, sin embargo, se contabilizarán al costo amortizado considerando un interés implícito, con una tasa referencial. Y sus transacciones se presentarán por separado en los Estados Financieros, de las cuentas comerciales.

### **3.3 INVENTARIOS.-**

Los inventarios son activos a) poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación; b) en proceso de producción con vista a esa venta; o c) en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios. Los inventarios se medirán al costo o al valor neto de realizable (VNR), el menor

VNR- "El valor neto de realización es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los costos para poner las existencias en condición de venta y los gastos de comercialización y distribución" (Gastos de Venta).

### 3.4. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.-

El rubro de PPE, son reconocidos en el momento inicial al costo de la transacción y luego son medidos al **costo atribuido**, los pagos por mantenimiento y reparación se cargan a gastos, mientras que las mejoras en caso de haberlas se capitalizan, siempre que aumente su vida útil o capacidad económica. La depreciación se calcula aplicando el método lineal sobre el costo de adquisición de los activos menos su valor residual, los cargos anuales por depreciación se realizan con la cuenta de pérdidas y ganancias. El valor neto de los activos fijos no excede el valor de realización.

El valor de activos vendidos o dados de baja y su correspondiente depreciación acumulada se descargan de las respectivas cuentas cuando se produce la venta o el retiro y el resultado de estas transacciones cuando se efectúa.

#### 3.4.1 Depreciación.

Las depreciaciones se registran con cargo al resultado del ejercicio, utilizando tasas de depreciación por el método de línea recta en función de los siguientes porcentajes anuales y de acuerdo a su vida útil.

ACTIVOS FIJOS	Valor Residual	Adquisiciones	Vida Útil NIF
INSTALACIONES	30%	1000	20
VEHICULOS	30%	1000	5
MUEBLES Y ENSERES	10%	500	10
EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	33.33%	500	3
EDIFICIOS	5%	1000	20 Años

#### 3.4.2 Deterioro de activos fijos.-

Los activos que no están sujetos a amortización se someten a pruebas de deterioro cuando se producen circunstancias que indican que el valor en libros podría no ser recuperable. Las pérdidas por deterioro son el monto en el que el valor en libros del activo excede su valor recuperable. El valor recuperable de los activos corresponde al

mayor valor, entre el monto neto que se obtendría de su venta menos los costos de venta y su valor en uso o valor actual neto a una tasa de descuento adecuada.

Si el valor en fibras excede al valor recuperable, por tal diferencia se genera un gasto con contrapartida la cuenta Deterioro acumulado por deterioro. Cuando se ha practicado un deterioro, si en el futuro cuando se realice otra prueba de deterioro se comprueba que el valor en fibras es inferior al valor recuperable, existe una recuperación, acreditándose a ingresos del periodo y debitando la cuenta deterioro acumulado, hasta el monto que dejaría el valor en fibras si no se hubiera incurrido en dicho ajuste por deterioro.

### **3.5 IMPUESTOS DIFERIDOS.-**

El impuesto a la renta diferido se registra en su totalidad, sobre las diferencias temporarias que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores mostrados en los Estados Financieros. El impuesto diferido se determina usando tasas tributarias (legislación) que han sido promulgadas a la fecha del balance y que se espera serán aplicables cuando el correspondiente activo por impuesto diferido se realice o el pasivo por impuesto diferido se liquide.

Los activos por impuestos diferidos se reconocen en la medida que sea probable que se produzcan beneficios fiscales futuros contra los que se puedan usar las diferencias temporarias-.

### **3.6 BENEFICIOS DE EMPLEADOS.-**

Las ganancias y pérdidas actuariales que surgen de los ajustes por cambios en los supuestos actuariales por jubilación patronal o bonificación por desahucio, se cargan a resultados en el remanente de vida laboral promedio esperado de los empleados.

Los costos de servicios pasados se reconocen inmediatamente en resultados. Para los planes de beneficios definidos, la Empresa provisiona los valores y los pagará cuando los beneficios del trabajador se deban hacer efectivos según el acuerdo o exigencia legal. Las contribuciones se reconocen como gasto por beneficios de los empleados en el periodo en que los empleados presten sus servicios.

Estas obligaciones se valorizan por actuarios independientes calificados.

### **3.7 PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES.-**

La Compañía del resultado del ejercicio segrega el 15% en concepto de participación laboral a sus trabajadores de los beneficios que obtuvieron en el ejercicio. El cual se registra con cargo a los resultados del periodo en el que se generó, con un crédito a cuentas por pagar exigible a corto plazo.

### **3.8 IMPUESTO A LA RENTA.-**

De acuerdo a la Ley de Régimen Tributario Interno la tarifa del impuesto a la renta para el ejercicio fiscal 2016 se establece en el 22% de las utilidades sujetas a distribución y del 12% sobre las utilidades sujetas a capitalización.

### **3.9 PROVISIÓN BENEFICIOS SOCIALES.-**

La compañía realiza la provisión por beneficios sociales de los empleados, de acuerdo a las regulaciones de ley, establecidas en el Código de trabajo e Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social

### **3.10 CAPITAL SOCIAL Y RESERVAS.-**

Las participaciones de los socios se clasifican como patrimonio, y las reservas se generan y se contabilizan de acuerdo a las resoluciones de la Superintendencia de Compañías.

### **3.11 INGRESOS Y COSTOS.-**

Los ingresos ordinarios y costos de las operaciones se registran al valor razonable de las contraprestaciones recibidas por las ventas realiza la Empresa. Son reconocidos en los periodos en que se realizan e incurren y no cuando se recibe, se paga efectivo o sus equivalentes, estos son registrados en los libros contables y reportados en los estados financieros, netos del impuesto al valor agregado, devoluciones, rebajas y descuentos

### **3.12 ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO.-**

En el estado de flujos de efectivo, según el método directo, se utilizan:

- ✓ **Actividades Operativas:** actividades típicas de la empresa, según el objeto social, así como otras actividades que no pueden ser calificadas como de inversión o de financiación.
- ✓ **Actividades de inversión:** las de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos a largo plazo, especialmente propiedad, planta y equipo en el caso que aplique.
- ✓ **Actividades de financiación:** actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos que no forman parte de las actividades de operación.

## ANEXOS DE LAS CUENTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

### 4 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO.-

La composición del efectivo y equivalente a efectivo es la siguiente:

DETALLE	Saldo al 31-dic-2016	Saldo al 31-dic-2015
<b>Caja</b>		
Cheques por Cobrar		
Caja Chica	121,15	53,68
Cheques Posfechados	1.500,71	3.312,93
Cheques Protestados	190,20	
<b>Total Cajas</b>	<b>2.112,04</b>	<b>3.366,62</b>
<b>Bancos</b>		
Produbanco	12.371,96	49.332,03
<b>Total Bancos</b>	<b>12.371,96</b>	<b>49.332,03</b>
<b>Total efectivo y equivalentes de efectivo:</b>	<b>14.484,00</b>	<b>52.698,65</b>

### 4. CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADAS

Se refiere al siguiente detalle

DETALLE	Saldo al 31-dic-2016	Saldo al 31-dic-2015
Cuentas y Documentos por Cobrar	35.778,15	37.822,13
Provisión cuentas incobrables	1.521,25	1.163,46
Otras Cuentas por Cobrar		
<b>Total cuentas por cobrar</b>	<b>34.256,90</b>	<b>36.658,67</b>

#### ANTIGÜEDAD DE CLIENTES

DIAS DE VENCIMIENTO	VALOR
0-30	26.103,59
31-60	723,67
61-90	-0,01
91-120	
121-180	456,00
181-360 DIAS A MAS	8.687,52
<b>TOTAL</b>	<b>35.970,72</b>

#### 5.1 Provisión cuentas Incobrables.

Se refiere al siguiente detalle:

<b>DETALLE</b>	<b>Saldos al 31-dic-2016</b>	<b>Saldos al 31-dic-2015</b>
Saldo Inicial	1.163,46	785,24
Provisión Cuentas Incobrables ejercicio fiscal	357,79	378,22
<b>Saldo final al 31 -12- 2016 y 2015</b>	<b>1.521,25</b>	<b>1.163,46</b>

## 6. OTRAS CUENTAS POR COBRAR.-

Se refiere al siguiente detalle:

<b>DETALLE</b>	<b>Saldos al 31-dic-2016</b>	<b>Saldos al 31-dic-2015</b>
CXC S. AVILES DIF IMPORTA (1)	2.012,23	3.140,87
<b>Total</b>	<b>2.012,23</b>	<b>3.140,87</b>

(1) Deudores Empleados

Se refiere al siguiente detalle:

<b>DETALLE</b>	<b>Saldos al 31-dic-2016</b>	<b>Saldos al 31-dic-2015</b>
Caiva Diego	575,00	
Lemos Gustavo	-	70,50
Walter Piatad	25,00	
Patricia Franco	220,00	
<b>Total Deudores Empleados</b>	<b>820,00</b>	<b>70,00</b>

## 7. INVENTARIOS.-

<b>DETALLE</b>	<b>Saldos al 31-dic-2016</b>	<b>Saldos al 31-dic-2015</b>
Inventario de Mercaderías (1)	422.880,84	486.891,67
Mercaderías en Tránsito (2)	62.468,01	19.612,01
<b>Total Inventarios</b>	<b>485.448,85</b>	<b>506.503,68</b>

(1) En esta cuenta se incluyen los inventarios de materiales, herramientas, accesorios que la empresa vende. El método de costeo utilizado es el promedio ponderado. Estos valores están catejados con los inventarios físicos tomados al 31 de diciembre del 2016

(2) Detalle de Mercaderías en Tránsito

<b>DETALLE</b>	<b>Saldos al 31-dic-2016</b>	<b>Saldos al 31-dic-2015</b>
PFERD	53.192,01	-
SOUTH PACIFIC		19.612,01
SOUTH PACIFIC	9.276,00	
<b>Total Importaciones</b>	<b>62.468,01</b>	<b>19.612,01</b>

## 8. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS.-

<b>DETALLE</b>	Saldos al 31-dic-2016	Saldos al 31-dic-2015
Anticipo Comisiones Ing. Antonio Caza (1)	2.971,60	1.657,80
<b>Total Servicios y Otros Pagos Anticipados</b>	<b>2.971,60</b>	<b>1.657,80</b>

**9. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES.-**

El siguiente es el desglose de los impuestos corrientes:

<b>DETALLE</b>	Saldos al 31-dic-2016	Saldos al 31-dic-2015
Impuesto a la Renta Retenido	3.287,64	4.335,57
Anticipo de Impuesto a la Renta	4.058,38	336,90
Credito Tributario a favor de la Empresa Iva	918,39	12.295,81
<b>Total Activo por Impuesto Corriente</b>	<b>8.264,41</b>	<b>16.970,28</b>

**10. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO.-**

Esta cuenta se desglosa como sigue:

<b>DETALLE</b>	Saldos al 31-dic-2016	Adiciones y retiros	Saldos al 31-dic-2015
<b>ACTIVOS NO DEPRECIABLES</b>			
Terrenos	91.800,00		91.800,00
<b>Total activo fijo no depreciable:</b>	<b>91.800,00</b>	-	<b>91.800,00</b>
<b>ACTIVOS DEPRECIABLES</b>			
Edificios	806.966,43		806.966,43
<b>Total activo fijo depreciable:</b>	<b>806.966,43</b>	-	<b>806.966,43</b>
<b>DEPRECIACIÓN ACUMULADA</b>			
Edificios	- 412.682,63		- 412.682,63
<b>Total Depreciación acumulada:</b>	<b>- 412.682,63</b>	-	<b>- 412.682,63</b>
<b>Total activo fijo depreciable Neto</b>	<b>394.283,80</b>	-	<b>394.283,80</b>
<b>Total propiedad planta y equipo (Neto)</b>	<b>486.083,80</b>	-	<b>486.083,80</b>

**11. ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS.-**

<b>DETALLE</b>	Saldos al 31-dic-2016	Saldos al 31-dic-2015
Activo por Impuesto Diferido	1.213,43	611,73
<b>Total Activo por Impuesto Diferido</b>	<b>1.213,43</b>	<b>611,73</b>

**12. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR.**

Se refiere a: siguiente detalle:

<b>DETALLE</b>	<b>Saldos al 31-dic-2016</b>	<b>Saldos al 31-dic-2015</b>
Cuentas y Documentos por pagar Proveedores exteri	58,047,51	31,465,24
Cuentas y Documentos por pagar Proveedores locale	966,42	312,40
Otros documentos por Pagar	428,11	
<b>Total Cuentas y Documentos por Pagar</b>	<b>69,442,04</b>	<b>31,777,64</b>

### 13. PROVISIONES.-

Se refiere al siguiente detalle:

<b>DETALLE</b>	<b>Saldos al 31-dic-2016</b>	<b>Saldos al 31-dic-2015</b>
<b>Sueldos por pagar</b>		1,911,91
Décimo tercer sueldo	201,68	384,17
Décimo cuarto sueldo	610,00	1,180,00
Vacaciones		4,902,59
Fondos de Reserva	126,70	169,53
<b>Total Provisiones</b>	<b>938,38</b>	<b>8,148,10</b>

Las obligaciones sociales incluyen beneficios sociales pendientes de pago al 31 de diciembre del 2016, calculados y contabilizado de acuerdo a la ley.

### 14. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES.-

Se refiere al siguiente detalle:

<b>DETALLE</b>	<b>Saldos al 31-dic-2016</b>	<b>Saldos al 31-dic-2015</b>
<b>Con la Administración Tributaria</b>		
Impuesto a la Renta	1,523,53	9,606,28
Retenciones por Pagar de IVA	317,29	450,30
Retenciones Fuente	174,67	111,10
Retención en Relación de Dependencia		
<b>Total</b>	<b>2,015,49</b>	<b>10,168,68</b>
<b>Con los Empleados</b>		
Participación trabajadores por pagar del ejercicio	315,86	6,140,37
Finiquitos por Pagar	220,25	
<b>Total</b>	<b>536,11</b>	<b>6,140,37</b>
<b>Con el IESS</b>		
Aportes IESS	522,72	896,77
Préstamos Quirografarios	272,09	248,83
<b>Total</b>	<b>794,81</b>	<b>1,241,60</b>
<b>Total Otras Obligaciones Corrientes</b>	<b>3,346,41</b>	<b>17,548,65</b>

### 15. CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS.-

Se refiere al siguiente detalle:

<b>DETALLE</b>	<b>Saldos al 31-dic-2018</b>	<b>Saldos al 31-dic-2015</b>
Cuentas por Pagar Represent. Acaza	418.365,28	506.820,97
<b>Total Cuentas por Pagar Diversas Relacionadas</b>	<b>418.365,28</b>	<b>506.820,97</b>

#### 16. PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS

El siguiente es el detalle:

<b>DETALLE</b>	<b>Saldos al 31-dic-2016</b>	<b>Saldos al 31-dic-2015</b>
Reserva para Jubilación Patronal	1.804,80	1.881,18
Provisión Bonificación Desahucio	3.615,00	541,80
<b>Total Porción corriente por beneficios empleados</b>	<b>5.519,80</b>	<b>2.423,09</b>

Para el cálculo y contabilización de la Provisión por Jubilación Patronal y Bonificación por Desahucio de empleados y trabajadores conforme lo establece la sec.28 de las normas internacionales de información financiera NIF-Pymes. Se realizó un estudio actuarial con la Empresa PATCO CIA LTDA. para el año 2016, con lo que se registró la provisión por estos beneficios a los empleados.

#### 17. PASIVO DIFERIDO:

Se refiere al siguiente detalle:

<b>DETALLE</b>	<b>Saldos al 31-dic-2016</b>	<b>Saldos al 31-dic-2015</b>
Pasivo Impuesto Diferido	611,73	611,73
<b>Total Cuentas por Pagar Diversas Relacionadas</b>	<b>611,73</b>	<b>611,73</b>

#### 18. CAPITAL SOCIAL.-

Se refiere al siguiente detalle:

<b>DETALLE</b>	<b>Saldos al 31-dic-2018</b>	<b>Saldos al 31-dic-2015</b>
Capital Suscrito (1)	1.206,00	1.206,00
<b>Total Capital Social</b>	<b>1.206,00</b>	<b>1.206,00</b>

El Capital de la compañía se encuentra dividido en 1.206,00 acciones ordinarias nominativas a un valor nominal de 1\$ cada una.

#### 19. APORTES A FUTURAS CAPITALIZACIONES.-

El siguiente detalle:

<u>DETALLE</u>	<u>Saldos al 31-dic-2016</u>	<u>Saldos al 31-dic-2015</u>
Aporte Futura Capitalización	145,81	145,81
<b>Total Aporte Futura Capitalización</b>	<b>145,81</b>	<b>145,81</b>

## 20. RESERVAS:

El siguiente es el detalle de la cuenta:

<u>DETALLE</u>	<u>Saldos al 31-dic-2016</u>	<u>Saldos al 31-dic-2015</u>
Reserva Legal	621,23	621,23
Reserva de Capital	7.161,33	7.161,33
Reserva por Valuación	482.113,43	482.113,43
<b>Total Reservas al 31 de diciembre</b>	<b>489.895,99</b>	<b>489.895,99</b>

(1) La ley General de Compañías establece una apropiación obligatoria del 10% de la Utilidad anual, hasta que represente el 50% del Capital Pagado. Esta Reserva no está disponible para el pago de dividendos en efectivo, pero no puede ser capitalizada en su totalidad.

## 21. RESULTADOS ACUMULADOS.

Se refiere al siguiente detalle:

<u>DETALLE</u>	<u>Saldos al 31-dic-2016</u>	<u>Saldos al 31-dic-2015</u>
Resultados ejercicios anteriores	49.754,99	24.564,87
Pérdida Tributaria	- 3.937,49	- 3.937,49
<b>Total resultados anteriores</b>	<b>45.817,50</b>	<b>20.627,33</b>

Estos valores corresponden a resultados acumulados de años anteriores.

## 22. RESULTADOS DEL EJERCICIO.

<u>DETALLE</u>	<u>Saldos al 31-dic-2016</u>	<u>Saldos al 31-dic-2015</u>
Resultado del Ejercicio	2.105,77	25.190,17
<b>Total Resultado</b>	<b>2.105,77</b>	<b>25.190,17</b>

## 23. INGRESOS

El siguiente es el detalle de los ingresos:

<b>DETALLE</b>	<b>Saldos al 31-dic-2016</b>	<b>Saldos al 31-dic-2015</b>
<b>Ingresos Operacionales</b>		
Ventas	380.901,23	501.358,86
Devolución y Descuentos en Ventas	- 6.172,28	- 6.725,78
<b>Total Ingresos</b>	<b>374.728,95</b>	<b>494.633,08</b>

(1) Los ingresos por ventas son reconocidos y registrados en base a las facturas por ventas de materiales, herramientas y accesorios

#### 24. COSTOS

Se refiere al siguiente detalle.

<b>DETALLE</b>	<b>Saldos al 31-dic-2016</b>	<b>Saldos al 31-dic-2015</b>
Costo de Ventas	276.125,72	351.085,26
<b>TOTAL COSTOS</b>	<b>276.125,72</b>	<b>354.085,26</b>

El costo de la mercadería está determinado, por las compras por importaciones más las locales en mínima proporción y menos el inventario final al 31-12-2016.

#### 25. GASTOS.-

El siguiente es el detalle de este rubro:

<b>DETALLE</b>	<b>Saldos al 31-dic-2016</b>	<b>Saldos al 31-dic-2015</b>
Gastos Generales - Administración	45.006,27	48.585,54
Gastos de Venta	47.713,55	71.091,42
Gastos Financieros	8.918,72	14.103,95
Gastos no Deducibles	1.794,22	8.864,93
Gastos Impuestos Diferidos	3.340,02	
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>106.772,78</b>	<b>142.646,84</b>

#### 26. INGRESOS Y GASTOS NO OPERACIONALES.

Se refiere al siguiente detalle:

<b>DETALLE</b>	<b>Saldos al 31-dic-2016</b>	<b>Saldos al 31-dic-2015</b>
<b>Ingresos No Operacionales</b>		
Otros Ingresos	5.584,06	450,04
Ingresos Diferencial Cambio	3.596,79	42.583,80
Ingresos por Importaciones	249,46	
Ingresos por Impuesto a la Renta	845,01	
<b>Total Ingresos No Operacionales</b>	<b>10.275,32</b>	<b>43.033,84</b>

## 27. CONCILIACION TRIBUTARIA.-

El siguiente es el detalle de la conciliación tributaria 2016 y 2015

<u>DETALLE</u>	<u>Saldo al</u> <u>31-dic-2016</u>	<u>Saldo al</u> <u>31-dic-2015</u>
Utilidad del Ejercicio	2.105,77	40.935,82
(-) 15% Reporto a Trabajadores	- 315,97	6.140,37
(=) Utilidad Contable	<u>1.789,90</u>	<u>34.795,45</u>
(-) Gastos No Deducibles	5.135,25	9.864,93
(-) Deducción por Incremento neto de empleados		
(-) Utilidad Gravable	<u>8.925,15</u>	<u>43.680,38</u>
(-) 22% Impuesto a la Renta	- 1.623,53	- 9.605,28
(-) Gastos No Deducibles	- 5.135,25	- 8.864,93
(+) Deducción por Incremento neto de empleados	-	-
(=) Utilidad Neta	<u>266,37</u>	<u>25.190,16</u>
(-) 10% Reserva Legal		
(=) Utilidad Neta del Ejercicio	<u>266,37</u>	<u>25.190,16</u>

## 28. TRANSACCIONES CON COMPAÑÍAS RELACIONADAS.

En el ejercicio 2016 la Empresa si ha realizado transacciones comerciales con Compañías relacionadas por el valor de : \$418.365,28 en cuentas por pagar con Representaciones Acaza S.A. lo cual confirmado con la Empresa relacionada consta por igual valor y se estima cancelación de cuentas en el siguiente periodo.

## 29. GESTIÓN DEL RIESGO

La Gerencia es la responsable de manejar periódicamente los factores de riesgos a que se exponen las actividades de **IMPORTADORA EXPORTADORA ACNOR SOCIEDAD ANONIMA**. De lo que se puede mencionar.

### 29.1. Riesgos operacionales

#### (a) Riesgos de litigios

A la presente fecha, no se conoce que **IMPORTADORA EXPORTADORA ACNOR SOCIEDAD ANONIMA** mantenga litigios judiciales, lo que implique realizar estimaciones contables.

#### (b) Riesgos asociados a Contratos con clientes y/ o proveedores

La Empresa cuenta con experiencia en la importación y comercialización de materiales como: set de limpieza, limas rotativas, sierra de cañar, discos de corte, filtros, discos diamante, cepillos, amoladoras. con clientes continuos que al momento se tiene una cartera saneada y controlada. De la misma forma los proveedores de estos insumos son empresas que mantienen algunos años de relación con la empresa. Por lo tanto los riesgos con esta categoría también son mínimos.

#### (c) Riesgos no asegurados

No se dispone de seguros de vida, accidentes, o salud particular de empleados y trabajadores.

### **29.2. Riesgo de flujos de efectivo y de valor razonable de tasa de interés**

Los ingresos y los flujos de efectivo operativos son sustancialmente independientes de cambios en las tasas de interés en el mercado. El riesgo de tasa de interés de una Empresa surge cuando hay endeudamiento externo a largo plazo. El endeudamiento a tasas variables le podría exponer al riesgo de tasa de interés en los flujos de efectivo, lo cual no es el caso de la Empresa Importaciones y Exportaciones Aconor S.A.

### **29.3. Riesgos de Activos**

La Empresa cuenta con seguros contra incendio, están cubiertas por pólizas de seguros en términos y condiciones usuales del mercado, por las edificaciones, y maquinaria del taller. El monto asegurado es de \$ 500.000.00 contratado con la Empresa de Seguros QBE SEGUROS COLONIAL S.A póliza No. 1008681

### **30. HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA.-**

Entre el 31 de diciembre de 2016 y la fecha de preparación de este informe, posterior al cierre del ejercicio, no se han observado hechos significativos de carácter financiero-contables, que puedan afectar la interpretación de los mismos y pudieran tener un efecto significativo en la posición financiera de la Empresa.

---