

Rcon. Edgar Wagner Absalón Hernández Peláez  
Auditor Externo Independiente

## INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los Accionistas de  
**VIKINGOTEC S.A.**  
Guayaquil, Ecuador

### Opinión

He auditado los estados financieros adjuntos de **VIKINGOTEC S.A.**, que incluyen el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2017, y los correspondientes estados de resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como las notas a los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En mi opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la posición financiera de **VIKINGOTEC S.A.**, al 31 de diciembre del 2017, el resultado de sus operaciones y los flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera - NIF Pymes emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

### Bases de la Opinión

La auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Mi responsabilidad de acuerdo con dichas normas se describe más adelante en este informe en la sección Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros. Soy independiente de **VIKINGOTEC S.A.** de acuerdo con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA, por sus siglas en inglés) y he cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con dicho Código. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para mi opinión.

## **Responsabilidad de la Administración de la Compañía por los Estados Financieros**

La Administración es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), y del control interno determinado por la Administración como necesario para permitir la preparación de los estados financieros libres de errores materiales, debido a fraude o error. En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de evaluar la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha y el uso de la base contable de negocio en marcha, a menos que la Administración tenga la intención de liquidar la Compañía o cesar sus operaciones, o bien, no tenga otra alternativa realista que hacerlo. La Administración es responsable de la supervisión del proceso de información financiera de la Compañía.

## **Responsabilidad del Auditor en Relación con la Auditoría de los Estados Financieros**

Los objetivos de nuestra auditoría son obtener seguridad razonable de si los estados financieros en su conjunto están libres de errores materiales, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que incluya nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con Normas Internacionales de Auditoría (NIA), detectará siempre un error material cuando este exista. Errores pueden surgir debido a fraude o error y son considerados materiales si, individualmente o en su conjunto, pueden razonablemente preverse que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría efectuada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría, apliqué juicio profesional y mantuve una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

Identifiqué y evalué 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 obtuvimos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error material debido a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o vulneración del control interno.

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

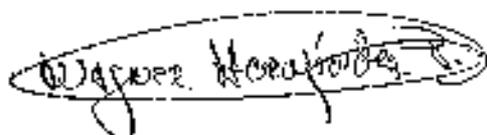
Evalué si las políticas contables aplicadas son apropiadas y si las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Administración es razonable.

Concluí sobre lo adecuado de la utilización, por parte de la Administración, de la base contable de negocio en marcha y, basados en la evidencia de auditoría obtenida, concluir si existe o no una incertidumbre material relacionada con eventos o condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría a las respectivas revelaciones en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, expresar una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría, sin embargo, eventos o condiciones futuros pueden ocasionar que la Compañía deje de ser una empresa en funcionamiento.

Evalué la presentación general, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros representan las transacciones y eventos subyacentes de un modo que logren una presentación razonable.

Comuniqué a los responsables de la Administración de la Compañía respecto a, entre otros asuntos, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificada y los hallazgos significativos, así como cualquier deficiencia significativa de control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

Junio 15, 2018

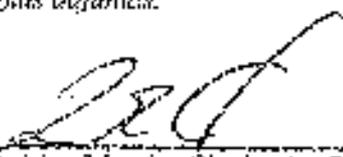


Econ. Edgar Wagner Hernández Peláez  
Auditor Externo  
SCRNAE - No. 531

**Vikingotec S.A.**  
**Estados de Situación Financiera**

	Diciembre 31 2017		Diciembre 31 2016	
<b>Activos</b>				
<b>Activos corrientes:</b>				
Efectivo (Nota 4)	US\$	477,84	US\$	8,559.26
Cuentas por cobrar (Nota 5)		360,304.85		499,488.84
Impuestos corrientes crédito tributario		36,717.48		83,906.19
Inventarios de materiales		7,651.95		63,377.62
Seguros y otros		-		6,537.30
<b>Total activos corrientes</b>		<b>405,132.12</b>		<b>681,669.21</b>
Propiedades y equipos, neto (Nota 6)		32,079.45		32,079.45
Propiedades de inversión (Nota 7)		25,362.16		25,362.16
Franchicia (Nota 8)		35,000.00		35,000.00
Cuentas por cobrar (Nota 9)		189,024.68		286,372.53
Otros activos no corrientes		125,000.00		125,000.00
<b>Total activos</b>	<b>US\$</b>	<b>811,598.41</b>	<b>US\$</b>	<b>1,179,483.35</b>
<b>Pasivos y patrimonio de accionistas</b>				
<b>Pasivos corrientes:</b>				
Obligaciones bancarias (Nota 10)	US\$	41,063.50	US\$	16,247.73
Porción corriente de OLP		-		1,289.01
Cuentas por pagar (Nota 11)		64,808.66		291,018.14
Impuestos corrientes (Nota 12)		276.69		276.69
Pasivos acumulados (Nota 13)		6,138.46		16,080.77
<b>Total pasivos corrientes</b>		<b>112,287.31</b>		<b>377,912.39</b>
Pasivos no corrientes (Nota 14)		584,097.66		736,356.48
<b>Patrimonio de accionistas (Nota 15):</b>				
Capital pagado		2,000.00		2,000.00
Reserva legal		4,000.00		4,000.00
Otros resultados integrales ORI		44,718.00		44,718.00
<b>Resultados acumulados:</b>				
Monto por aplicación de las NUE		51,369.99		51,369.99
Ganancias acumuladas		13,121.43		13,126.49
Resultado del ejercicio		4.02		-
<b>Total patrimonio de accionistas</b>		<b>115,213.44</b>		<b>115,214.48</b>
<b>Total pasivos y patrimonio de accionistas</b>	<b>US\$</b>	<b>811,598.41</b>	<b>US\$</b>	<b>1,179,483.35</b>

Ver notas adjuntas.

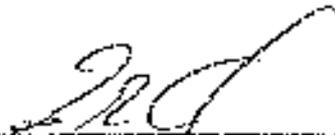
  
 Ing. Quirino Morera Chedrafi - Gerente General

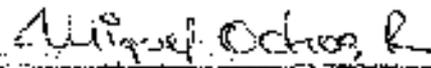
  
 Miguel Ochoa Reyes - Contador General

**Vikingotec S.A.**  
**Estados de Resultado Integral**  
 Año Terminado el 31 de Diciembre de 2017

	Nota	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Ingresos de actividades ordinarias: venta de materiales y transporte		376,529.57	403,859.50
Costo de ventas		(305,824.88)	(284,519.49)
<b>Margen bruto</b>		<u>70,704.69</u>	<u>119,460.01</u>
Gastos de administración y ventas		(66,667.92)	(113,917.26)
Gastos financieros		(4,032.04)	(5,541.80)
Participación de trabajadores		(0.77)	(0.89)
<b>Utilidad antes de impuesto</b>		<u>4.02</u>	<u>5.06</u>
Impuesto corporativo	12	-	-
Impuesto diferido		-	-
<b>Utilidad del año</b>		<u>4.02</u>	<u>5.06</u>
<b>Otros resultados integrales:</b>			
Partidas que no se reclasifican pesadamente a resultados		-	-
Nuevas mediciones de obligaciones por beneficios acumulados		-	-
<b>Resultado integral del año, neto de impuestos</b>		<u>4.02</u>	<u>5.06</u>

Ver notas adjuntas.

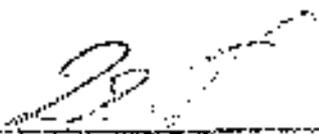
  
 Ing. Quirino Morsira Chedraui - Gerente General

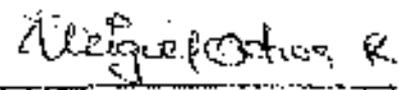
  
 Miguel Ochoa Reyes - Contador General

**Vikingotec S.A.**  
**Estados de Cambios en el Patrimonio de Accionistas**  
**Año Terminado el 31 de Diciembre de 2017**

	Resúmenes resumidos					
	Capital Pagado	Reserva legal	Otros resultados integrales (OR)	Efecto por aplicación de las NIIF	Guarantías actuales	Resultado de la gestión
Saldo a Enero 1, 2016	1,000.00	1,000.00	44,719.00	51,369.99	13,211.43	-
Utilidad neto 2016						5.06
Otro resultado integral						-
Transferencias					5.06	(5.06)
Saldo a Diciembre 31, 2016	1,000.00	1,000.00	44,719.00	51,369.99	13,211.43	-
Utilidad neto 2017						4.02
Otro resultado integral						-
Ajustes					(5.06)	-
Saldo a Diciembre 31, 2017	1,000.00	1,000.00	44,719.00	51,369.99	13,211.43	4.02

*Ver notas adjuntas.*

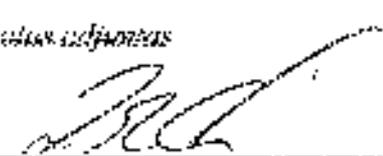
  
 Ing. Quirino Moreyra Chedraui - Gerente General

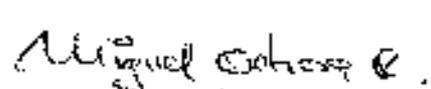
  
 Miguel Ochoa Reyes - Contador General

**Vikingotec S.A.**  
**Estados de Flujos de Efectivo**  
**Año Terminado el 31 de Diciembre de 2017**

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
<b>Actividades de Operación:</b>		
Recibido de clientes	915,713.56	358,261.40
Pagado a proveedores y empleados	(388,625.77)	(303,326.10)
Impuesto a la renta	-	-
Intereses	(4,837.34)	(5,541.80)
Efectivo neto proveniente de actividades de operación	<u>123,655.75</u>	<u>49,393.50</u>
<b>Actividades de Inversión:</b>		
Activo fijo	-	(903.21)
Otros activos	-	-
Efectivo neto usado en actividades de inversión	-	<u>(903.21)</u>
<b>Actividades de Financiación:</b>		
Obligaciones	30,528.71	(142,763.20)
Otra	(152,263.88)	100,614.86
Efectivo neto usado en actividades de financiación	<u>(121,735.17)</u>	<u>(12,148.34)</u>
Variación del efectivo	(8,081.42)	6,341.95
Efectivo al inicio del año	<u>8,559.26</u>	<u>2,217.31</u>
Efectivo al final del año	<u>4,477.84</u>	<u>8,559.26</u>
<b>Conciliación del resultado integral del año con el efectivo neto proveniente de actividades de operación:</b>		
Resultado integral del año	4.02	5.06
Amortizaciones y provisiones	0.71	0.89
<b>Cambios en activos y pasivos:</b>		
Activos corrientes	359,803.32	(737,825.55)
Pasivos corrientes	(236,152.50)	187,213.10
Efectivo neto proveniente de actividades de operación	<u>123,655.75</u>	<u>49,393.50</u>

*Ver firmas adjuntas*

  
 Rog. Rogelio Moya Chodmani - Gerente General

  
 Miguel Ochoa Reyes - Contador General