

## **INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES**

A los Señores Socios de  
SCHECOMEX SCHRECKINGER EMPRESA DE COMERCIO EXTERIOR CIA. LTDA.:

### **Opinión con salvedades**

Hemos auditado los estados financieros que se adjuntan de SCHECOMEX SCHRECKINGER EMPRESA DE COMERCIO EXTERIOR CIA. LTDA., que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2016 y los correspondientes estados de resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como las notas a los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, excepto por los posibles efectos del asunto descrito en la sección Fundamentos de la opinión con salvedades, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la posición financiera de SCHECOMEX SCHRECKINGER EMPRESA DE COMERCIO EXTERIOR CIA. LTDA. al 31 de diciembre del 2016, el resultado de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas – NIIF para las PYMES emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

### **Fundamentos de la Opinión con Salvedades**

Al 31 de diciembre de 2016, no ha sido conciliado el saldo de la cuenta contable de existencias con el módulo auxiliar de inventarios, existiendo una diferencia que está siendo analizada por la Compañía para establecer su naturaleza y efectos, sin que dicho análisis haya sido concluido hasta la fecha de nuestro informe. No participamos en la toma física de inventarios debido a que la Compañía no efectuó dicho procedimiento. La Compañía no ha efectuado un análisis que le permita medir y conocer el eventual deterioro del valor que pudieran haber experimentado sus activos tales como inventarios. Por consiguiente, no nos fue posible determinar si es necesario efectuar ajustes.

Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en este informe en la sección "*Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros*". Somos independientes de SCHECOMEX SCHRECKINGER EMPRESA DE COMERCIO EXTERIOR CIA. LTDA. 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 las disposiciones de independencia de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros del Ecuador, y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con dicho Código. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión.

### **Información Presentada en Adición a los Estados Financieros**

La Administración es responsable por la preparación de información adicional, la cual comprende el Informe anual de los Administradores a la Junta de Socios, pero no incluye el juego completo de estados financieros y nuestro informe de auditoría.

Pág. 1 de 17

Nuestra opinión sobre los estados financieros de la Compañía, no incluye dicha información y no expresamos ninguna forma de aseguramiento o conclusión sobre la misma.

En conexión con la auditoría de los estados financieros, nuestra responsabilidad es leer el Informe anual de los Administradores a la Junta de Socios y, al hacerlo, considerar si esta información contiene inconsistencias materiales en relación con los estados financieros o con nuestro conocimiento obtenido durante la auditoría, o si de otra forma parecería estar materialmente incorrecta. Si basados en el trabajo que hemos efectuado, concluimos que existe un error material en esta información, tenemos la obligación de reportar dicho asunto. No tenemos nada que reportar en relación a esta información.

#### **Responsabilidad de la Administración y de los Encargados del Gobierno 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 para Pequeñas y Medianas Empresas – NIIF para las PYMES 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, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados con 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 y los Encargados del Gobierno, son responsables de la supervisión del proceso de reporte financiero 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.

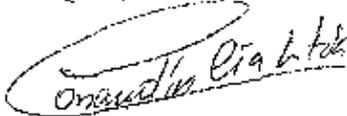
Como parte de una auditoría efectuada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- 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 obtenemos 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.

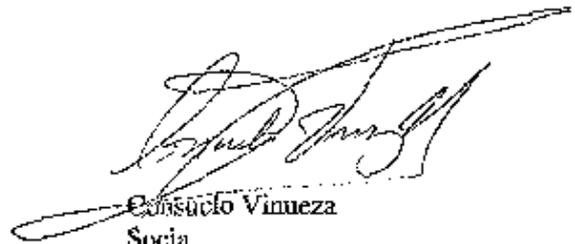
- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía.
- Evaluamos si las políticas contables aplicadas son apropiadas y si las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Administración es razonable.
- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por parte de la Administración, de la 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.
- Evaluamos 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.

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

Quito, 20 de Abril de 2017



CONAUDIN Cia. Ltda.  
RNAE No. 199



Consuelo Vinuesa  
Socia  
Licencia No. 5880

**SCHECOMEX – SCHRÜCKINGER EMPRESA DE COMERCIO EXTERIOR CIA. LTDA.**

**BALANCE GENERAL**

Al 31 de Diciembre

(expresado en miles de US dólares)

<b>ACTIVOS</b>	Notas	<b>2016</b>	<b>2015</b>
<b>Activo Corriente:</b>			
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	(3)	290	106
Activos Financieros	(4)	796	757
Activos por Impuestos Corrientes	(5)	34	41
Inventarios	(6)	<u>2.144</u>	<u>2.356</u>
<b>Total Activo Corriente</b>		<b>3.264</b>	<b>3.260</b>
<b>Activo no corriente</b>			
Propiedad Planta y equipos (neto)	(7)	<u>32</u>	<u>46</u>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b><u>3.296</u></b>	<b><u>3.306</u></b>
<b>PASIVOS</b>			
<b>Pasivo Corriente</b>			
Cuentas por Pagar		63	26
Prestamos de Socios Corto Plazo	(8)	580	454
Pasivos por Impuestos Corrientes	(9)	78	95
Otras Obligaciones Corrientes	(10)	<u>143</u>	<u>112</u>
<b>Total Pasivo Corriente</b>		<b>864</b>	<b>687</b>
<b>Pasivo no corriente</b>			
Jubilación Patronal y Desahucio	(11)	211	135
Prestamos de Socios Largo Plazo	(8)	<u>953</u>	<u>743</u>
<b>TOTAL PASIVOS</b>		<b>2.028</b>	<b>1.565</b>
<b>PATRIMONIO</b>			
Capital Social	(13)	1	1
Reservas		90	90
Resultados Acumulados		958	1.329
Resultado del ejercicio		<u>219</u>	<u>321</u>
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b><u>1.268</u></b>	<b><u>1.741</u></b>
<b>TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO</b>		<b><u>3.296</u></b>	<b><u>3.306</u></b>

(Ver notas a los estados financieros)

  
**Jorge Schreckinger Vilbarruel**  
 Gerente General

  
**Giovanna Tapia Marcillo**  
 Contadora – Reg. No. 25926  
 RUC: 1711013274001

**SCHECOMEX SCHRECKINGER EMPRESA DE COMERCIO EXTERIOR CIA. LTDA.**  
**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES**  
 Del 1 de enero al 31 de diciembre  
 (expresado en miles de US dólares)

	2016	2015
Ingresos de Actividades Ordinarias		
Ventas de mercadería	3.711	4.166
(-) Costo de Ventas	<u>2.117</u>	<u>2.626</u>
<b>UTILIDAD BRUTA EN VENTAS</b>	<b>1.594</b>	<b>1.540</b>
<b>(-) Gastos Operacionales</b>		
Administrativos y de Ventas	1.082	962
Participación Trabajadores	<u>50</u>	<u>73</u>
<b>UTILIDAD OPERACIONAL</b>	<b>462</b>	<b>505</b>
<b>Otros Ganancias y Pérdidas</b>		
Gastos Financieros	<u>176</u>	<u>93</u>
<b>UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO RENTA</b>	<b>286</b>	<b>412</b>
Impuesto a la Renta	<u>67</u>	<u>91</u>
<b>RESULTADO INTEGRAL TOTAL</b>	<b><u>219</u></b>	<b><u>321</u></b>

(Ver notas a los estados financieros)

  
**Jorge Schreckinger Villarruel**  
 Gerente General

  
**Giovanna Tapiá Marcelló**  
 Contadora – Reg. No. 25926  
 RUC: 1711013274001

**SCHECOMEX - SCHRECKINGER EMPRESA DE COMERCIO EXTERIOR CIA. LTDA.**

**ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO**

**Año terminado el 31 de diciembre 31 de 2016 y 2015**

*(expresado en miles de US dólares)*

DETALLE	Capital Suscrito y Pagado	Reservas	Resultados Acumulados			Resultado del Ejercicio	TOTAL
			Utilidades no Distribuidas	Efecto Adopción NIIF	Total		
<b>Saldo a enero 1 de 2015</b>	<b>1</b>	<b>90</b>	<b>1.231</b>	<b>54</b>	<b>1.286</b>	<b>331</b>	<b>1.710</b>
Reclasificaciones			331		331	(331)	0
Dividendos Declarados			(289)		(289)		(289)
Utilidad del Ejercicio 2015						324	324
<b>Saldo a diciembre 31 de 2015</b>	<b>1</b>	<b>90</b>	<b>1.273</b>	<b>54</b>	<b>1.326</b>	<b>324</b>	<b>1.741</b>
Reclasificaciones			324		324	(324)	0
Dividendos Declarados			(692)		(692)		(692)
Utilidad del Ejercicio 2016						219	219
<b>Saldo a diciembre 31 de 2016</b>	<b>1</b>	<b>90</b>	<b>904</b>	<b>54</b>	<b>958</b>	<b>218</b>	<b>1.268</b>

(Ver notas a los estados financieros)



**Giovanna Tapia Marcello**  
 Contadora - Reg. No. 25926  
 RUC: 1711013274001



**Jorge Schreckinger Villarruel**  
 Gerente General

**SCHECOMEX – SCHRECKINGER EMPRESA DE COMERCIO EXTERIOR CIA. LTDA.**  
**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**  
 Del 1 de enero al 31 de diciembre  
 (expresado en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica)

<b>DETALLE</b>	<b>2016</b>	<b>2015</b>
<b>Flujos de efectivo de Actividades de operación</b>		
Utilidad Neta del Ejercicio	219	324
<b>Ajustes para conciliar la utilidad neta con el efectivo neto generado por actividades de operación</b>		
Más: Depreciación	20	27
Provisiones	77	(3)
Participación Trabajadores	50	73
Impuesto a la Renta	67	88
Otros ajustes por partidas diferentes al efectivo		19
Menos: Dividendos Pagados	(692)	(289)
<b>Cambios netos en activos y pasivos</b>		
Cuentas por Cobrar clientes y Anticipos a Proveedores	(33)	155
Inventarios	211	(285)
Proveedores y Anticipos de Clientes	37	(70)
Pasivos Acumulados	(73)	(76)
Otros Pasivos	(88)	(95)
<b>Efectivo Neto proveniente de actividades de Operación</b>	<b>(206)</b>	<b>(133)</b>
<b>Flujos de efectivo en actividades de Inversión</b>		
Adquisiciones de Propiedad, planta y equipo	(5)	(30)
Venta de propiedad, planta y equipo	0	20
<b>Flujos de efectivo en actividades de Financiamiento</b>		
Préstamos Socios	126	(121)
Otras Cuentas por Pagar a Largo Plazo	268	0
<b>Movimiento neto del efectivo</b>	<b>184</b>	<b>(264)</b>
<b>Saldo del disponible al inicio del año</b>	<b><u>106</u></b>	<b><u>370</u></b>
<b>Saldo del disponible al final del año</b>	<b><u>290</u></b>	<b><u>106</u></b>

(Ver notas a los estados financieros)

  
**Jorge Schreckinger Villarruel**  
 Gerente General

  
**Giovanna Tapia Marcillo**  
 Contadora – Reg. No. 25926  
 RUC: 1711013274001

**SCHECOMEX SCHERECKINGER EMPRESA DE COMERCIO EXTERIOR CIA. LTDA.**  
**Notas a los estados financieros**  
**Por el año terminado el 31 de Diciembre de 2015**

**1. Información general**

SCHECOMEX SCHERECKINGER EMPRESA DE COMERCIO EXTERIOR CIA.LTDA., fue constituida en la ciudad de Quito, República del Ecuador, el 23 de septiembre de 1999, con escritura pública otorgada ante la Notaría Vigésima Segunda del cantón Quito, siendo inscrita en el Registro Mercantil el 14 de enero de 2000, bajo el No. 075, tomo 131. Tiene un plazo de duración de 50 años a partir de la fecha de inscripción en el Registro Mercantil. Su objetivo principal es la importación, exportación, compra venta, permuta y distribución de toda clase de mercaderías, de repuestos de autos y de toda clase de productos de ferretería y materiales de construcción. Venta al por mayor de artículos de ferreterías y cerraduras, martillos, sierras, destornilladores, cajas fuertes y otras herramientas de mano, pudiendo realizar toda clase de actos y contratos permitidos por la ley y que tengan relación con su objeto social.

Domicilio: Ave. 16 de Agosto N67-82 y Los Arupos, en el cantón Quito.

Registro Único de Contribuyentes: 1791712897001

Expediente SC: 88680

**2. Resumen de Principios y Prácticas Contables Significativas**

**Bases de elaboración y políticas contables.-** Los estados financieros de SCHECOMEX SCHERECKINGER EMPRESA DE COMERCIO EXTERIOR CIA.LTDA., se han elaborado de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) y están presentados en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica.

**Modificaciones a la Norma.-** En el 2015 el IASB realizó la revisión integral de la norma. Las modificaciones a la misma son obligatorias a partir del 1 de enero de 2017 permitiéndose su aplicación anticipada. La administración de la Compañía considera que dichas modificaciones en la norma no generarán impacto significativo en los estados financieros y tampoco ha acogido su aplicación anticipada.

**Cumplimiento estricto.-** Los estados financieros adjuntos, han sido preparados de conformidad con la NIIF para las Pymes, en todos sus aspectos significativos, la cual requiere que una empresa, al preparar los estados financieros, cumpla con cada sección de esta NIIF vigente al final del período sobre el que se informa.

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los estados financieros las cuales han sido aplicadas de manera uniforme a todos los estados financieros presentados.

**Estimaciones.-** La preparación de estados financieros requiere que la Gerencia efectúe estimados y supuestos que afectan las cifras reportadas de activos y pasivos, la revelación de contingencias activas y pasivas a la fecha de los estados financieros, así como las cifras reportadas de ingresos y gastos durante el período corriente. Los resultados finales podrían diferir de dichas estimaciones.

Las estimaciones más significativas en relación con los estados financieros adjuntos se refieren a: la provisión para créditos de dudosa cobranza, la provisión para la recuperación de inventarios, la amortización de activos intangibles, la depreciación de propiedad, planta y equipo, la provisión de beneficios sociales y el cálculo del impuesto a la renta.

**Instrumentos Financieros.** Los instrumentos financieros se definen como cualquier contrato que da lugar, simultáneamente, a un activo financiero en una empresa y a un pasivo financiero o a un instrumento de capital o patrimonio en otra empresa. Los instrumentos financieros se compensan cuando la Compañía tiene el derecho legal de compensarlos y la Gerencia tiene la intención de cancelarlos sobre una base neta, o de realizar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente.

Los instrumentos financieros básicos se reconocen en los estados financieros al costo amortizado menos el deterioro del valor. Los demás instrumentos financieros se reconocen a su valor razonable, el cual se refiere al monto por el que un activo puede ser intercambiado entre un comprador y vendedor debidamente informados, o puede ser cancelada una obligación, entre un deudor y un acreedor con suficiente información, bajo los términos de una transacción de libre competencia.

La compañía mantiene instrumentos financieros en la categoría de cuentas: Efectivo y equivalentes de efectivo, Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar, cuentas por pagar y deudas a largo plazo, cuyos valores en libros son sustancialmente similares a sus valores razonables de mercado.

#### Efectivo y equivalentes de efectivo

Representa el efectivo disponible en caja y cuentas en bancos altamente líquidos y de libre disponibilidad, incluyendo inversiones financieras a corto plazo, registradas a su costo histórico.

#### Deudores comerciales, otras cuentas por cobrar

La mayoría de las ventas se realizan en condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.

Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si se identifica dicha evidencia, se reconocerá de inmediato una pérdida por deterioro del valor en los resultados.

Las cuentas por cobrar están presentadas netas de la provisión para cuentas de cobranza dudosa, de modo que su monto sea el que la Gerencia considera adecuado para cubrir eventuales pérdidas en las cuentas por cobrar a la fecha del balance general.

#### Inventarios

Los inventarios se valoran al importe menor entre su costo o a su precio menos los costos de venta. El costo incluye los costos de compras y fabricación aplicando el método de valuación del costo promedio. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio menos los costos estimados para poner las existencias en condición de venta y para realizar su comercialización.

Por las reducciones del valor en libros de las existencias a su valor neto realizable, de ser necesario, se constituye una provisión por deterioro de valor de inventarios con cargo a resultados del ejercicio en el que ocurren tales reducciones. Al 31 de diciembre de 2016 no se ha constituido ninguna provisión por deterioro del valor de los inventarios.

### Propiedades y Equipo

Los saldos en libros se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada. Las adiciones se registran al costo de adquisición y no se ha practicado un avalúo técnico para determinar su valor actual.

Así mismo, cuando se venden o retiran los activos, se elimina su costo y depreciación acumulada y cualquier ganancia o pérdida que resulte de su disposición se incluye en el Estado de Ganancias y Pérdidas.

Los gastos de mantenimiento y reparaciones pertinentes son registrados directamente en los resultados del año.

La depreciación se calcula bajo el método lineal aplicando los siguientes porcentajes:

Vehículos	20 %
Muebles y enseres y equipos	10 %
Equipo de computación	33 %

De existir indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas. La Administración considera que no existen circunstancias que ameriten modificaciones en las tasas de depreciación que están siendo aplicadas.

### Deterioro del valor de los activos

En cada fecha sobre la que se informa, se debe revisar las propiedades y equipos, para determinar si existe indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor y si existen indicios de un posible deterioro del valor, estimando y comparando el importe recuperable de cualquier activo o grupo de activos afectado con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se debe reducir el importe en libros al importe recuperable estimado y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

De forma similar, en cada fecha sobre la que se informa, se debe evaluar si existe deterioro del valor de los inventarios comparando el importe en libros de cada partida del inventario (o grupo de partidas similares) con su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Si una partida del inventario (o grupo de partidas similares) se ha deteriorado, se debe reducir su importe en libros al precio de venta menos los costos de terminación y venta, y reconocer inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Si una pérdida por deterioro del valor se revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable, sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

La Administración considera que no existen circunstancias que ameriten registro de deterioro de sus activos.

### Cuentas comerciales por pagar

Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

### Provisiones por Beneficios Sociales

Se reconoce una provisión solo cuando la Compañía tiene una obligación actual (legal o implícita) presente como resultado de un evento pasado, es probable que se requieran recursos para cancelar la obligación y se pueda estimar confiablemente el monto de la obligación.

Las provisiones se revisan cada periodo y se ajustan para reflejar la mejor estimación que se tenga a la fecha del balance general.

### Reconocimiento de ingresos, costos y gastos

Los ingresos por venta de productos y el costo de venta relacionado, son reconocidos cuando se ha entregado el bien y se ha transferido al comprador los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad. Los demás ingresos y gastos se reconocen cuando se devengan.

El ingreso de actividades ordinarias se mide al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta exigidos por las autoridades tributarias.

### Costos por préstamos

Todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren.

### Impuesto a la renta

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido. El impuesto corriente está basado en la utilidad imponible tributaria del año.

En el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones promulgado en el Suplemento del Registro Oficial No. 351 de fecha diciembre 29 de 2010, se establece, entre otros aspectos tributarios, la tarifa de impuesto a la renta para sociedades del 22% a partir del año 2013.

Anticipo del impuesto a la renta.- De acuerdo a lo dispuesto en la legislación tributaria ecuatoriana, las sociedades están obligadas a declarar un anticipo del impuesto a la renta aplicable al ejercicio inmediato siguiente, el cual, según estas disposiciones, cuando es mayor al impuesto causado, se considera como impuesto definitivo.

Impuesto Diferido.- Se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes, definidas como "diferencias temporarias".

El importe en libros de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia o pérdida fiscal de los periodos en los que la administración espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas por las autoridades fiscales.

La Compañía no mantiene diferencias temporarias que generen el registro de impuestos diferidos.

### Beneficios a los empleados

**Obligaciones por beneficios definidos: Jubilación Patronal y Desahucio.-** El importe de las obligaciones por Jubilación Patronal y Desahucio es determinado utilizando el Método Actuarial de Costeo de Crédito Unitario Proyectado, realizado por un profesional independiente autorizado por la Superintendencia de Compañías. Las ganancias o pérdidas actuariales que puedan surgir de los cambios en las hipótesis actuariales se reconocen en los resultados del año.

El importe de las obligaciones y beneficios definidos es reconocido en los resultados del ejercicio hasta que el trabajador adquiriera su derecho a aplicar a dichos beneficios, en cuyas circunstancias se realizará el pago contra la provisión constituida para el efecto.

**Participación a trabajadores.-** La compañía reconoce un pasivo y un gasto por participación de los trabajadores en las utilidades anuales de la Compañía. El importe de este beneficio se calcula directamente de la utilidad contable antes de impuestos según la normativa laboral vigente.

**Décimo Tercera, Décimo Cuarta remuneraciones, Fondo de Reserva y Vacaciones.-** La compañía registra un pasivo y un gasto para reconocer la provisión de remuneraciones adicionales y beneficios laborales de sus empleados. Este beneficio se liquida contra la provisión constituida al momento que el trabajador goza de su derecho.

### Ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes se reconocen cuando se entregan los bienes y ha cambiado su propiedad y se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta.

### Costos y gastos

Todos los costos y gastos se reconocen y registran en el resultado del período en el que efectivamente se incurren.

**Contingencias.-** Los pasivos contingentes no se reconocen en los estados financieros. Estos se revelan en notas a los estados financieros a menos que la posibilidad de que se desembolse un flujo económico sea remota. Un activo contingente no se reconoce en los estados financieros pero se revela cuando su grado de ocurrencia es probable.

## **3. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO**

Estos activos de libre disponibilidad cuya utilización no se encuentra restringida se conforman por los siguientes saldos:

	<b>(miles de US\$)</b>	
<b>Diciembre 31 de,</b>	<b>2016</b>	<b>2015</b>
Caja	290	10
Bancos	0	96
<b>Sumar:</b>	<b>290</b>	<b>106</b>

## **4. ACTIVOS FINANCIEROS**

Esta cuenta se conforma por los saldos deudores:

	(miles de US\$)	
Diciembre 31,	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Cuentas por Cobrar Comerciales	836	774
Otras Cuentas por Cobrar	1	21
(menos) Provisión para cuentas incobrables	<u>(59)</u>	<u>(38)</u>
<b>Suman:</b>	<b><u>778</u></b>	<b><u>757</u></b>

## 5. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Esta cuenta se conforma por los saldos deudores:

	(miles de US\$)	
Diciembre 31,	<u>2016</u>	<u>2015</u>
IR Retenciones y anticipos	<u>34</u>	<u>41</u>
<b>Suman:</b>	<b><u>34</u></b>	<b><u>41</u></b>

## 6. INVENTARIOS

Esta cuenta se conforma por los siguientes saldos:

	(miles de US\$)	
Diciembre 31,	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Mercaderías	1.886	2.356
Importaciones en Tránsito	259	0
Menos: Provisión por Deterioro (1)	<u>0</u>	<u>0</u>
<b>Suman:</b>	<b><u>2.145</u></b>	<b><u>2.356</u></b>

(1) La Administración considera que no existe necesidad de constituir una provisión que cubra dicho eventual deterioro de sus inventarios.

## 7. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Durante el año 2016 y 2015 tuvieron lugar los movimientos que se muestran a continuación y al 31 de diciembre de esos años, la compañía mantiene los siguientes saldos:

Nombre del Activo	Saldo al 01-01-16	Adiciones	Retiros y Bajas	Saldo al 31-12-16
Instalaciones	11	5	0	16
Vehículos	177	0	0	177
Muebles y Enseres	21	0	0	21
Maquinaria y Equipo	17	0	0	17
Equipo de Computación	48	0	0	48
<b>Total</b>	<b>273</b>	<b>5</b>	<b>0</b>	<b>278</b>
Depreciación Acumulada	(227)	(20)	0	(247)
Deterioro Acumulado (1)	0	0	0	0
<b>Total Neto</b>	<b>46</b>			<b>31</b>

Nombre del Activo	Saldo al 31-12-14	Adiciones	Retiros y Bajas	Saldo al 31-12-15
Instalaciones	0	11	0	11
Vehículos	214	0	37	177
Muebles y Enseres	21	0	0	21
Maquinaria y Equipo	17	0	0	17
Equipo de Computación	48	0	0	48
<b>Total</b>	<b>300</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>273</b>
Depreciación Acumulada	(220)	(30)	37	(227)
Deterioro Acumulado (1)	0	0	0	0
<b>Total Neto</b>	<b>80</b>			<b>46</b>

(1) La Administración considera que no existe necesidad de constituir una provisión que cubra dicho eventual deterioro de sus activos de Propiedad, Planta y Equipo.

## 8. PRESTAMOS DE SOCIOS

Esta cuenta presenta los siguientes saldos:

	(miles de US\$)	
Diciembre 31,	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Jorge Schreckinger – Corto Plazo	565	439
Fabián Schreckinger – Largo Plazo	<u>15</u>	<u>15</u>
<b>Total Corto Plazo</b>	<b><u>580</u></b>	<b><u>454</u></b>
Jorge Schreckinger – Largo Plazo	690	570
Fabián Schreckinger – Largo Plazo	263	173
<b>Total Largo Plazo</b>	<b><u>953</u></b>	<b><u>743</u></b>
<b>Total corto y largo plazo:</b>	<b><u>1.533</u></b>	<b><u>1.197</u></b>

Estas cuentas generan intereses a una tasa promedio anual del 11% en el 2016 y 2015, que se registra como parte de los gastos del ejercicio y sobre los cuales se efectúa las retenciones pertinentes.

## 9. IMPUESTOS POR PAGAR

Esta cuenta presenta los siguientes saldos:

	(miles de US\$)	
Diciembre 31,	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Impuesto Renta Compañía	67	88
Retenciones IVA e IR	<u>11</u>	<u>7</u>
<b>Suman:</b>	<b><u>78</u></b>	<b><u>95</u></b>

## 10. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Para la cuenta en referencia, los saldos corresponden a:

	(miles de US\$)	
Diciembre 31,	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Aportes IESS	8	7
Sobregiro bancario temporal	58	0
Obligaciones Acumuladas (1)	<u>77</u>	<u>105</u>
<b>Suman:</b>	<b><u>143</u></b>	<b><u>112</u></b>

### (1) Obligaciones Acumuladas

Estas cuentas, incluidas en otras obligaciones corrientes, han tenido el siguiente movimiento en miles de US dólares:

Cuenta	Saldo al 01-01-2015	Adiciones del período	Pagos del período	Saldo al 31-12-2015
Participación Trabajadores	75	73	75	73
Décimo Tercer Sueldo	5	39	33	9
Décimo Cuarto Sueldo	5	11	12	4
Fondo de Reserva	1	15	15	1
Vacaciones	40	16	38	18
<b>Suman:</b>	<b>126</b>	<b>154</b>	<b>173</b>	<b>105</b>

Cuenta	Saldo al 31-12-2015	Adiciones del período	Pagos del período	Saldo al 31-12-2016
Participación Trabajadores	73	73	50	50
Décimo Tercer Sueldo	9	36	29	3
Décimo Cuarto Sueldo	4	10	10	3
Fondo de Reserva	1	14	14	1
Vacaciones	18	12	14	19
<b>Suman:</b>	<b>105</b>	<b>154</b>	<b>117</b>	<b>76</b>

### 11. JUBILACIÓN PATRONAL E INDEMNIZACIONES

El movimiento de estas cuentas es el siguiente:

	Jubilación Patronal	(En miles de US\$) Desahucio	Total
Saldo al 01 de enero de 2015	117	24	170
Costo laboral por servicios actuales	24	7	31
Interés neto – costo financiero	8	3	11
Beneficios pagados	0	(31)	(31)
Perdida actuarial reconocida por cambios en los Supuestos financieros	3	1	4
Pérdida (ganancia) actuarial por ajustes y experiencia	(21)	(3)	(24)
Costo por servicios pasados	0	5	5
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2015</b>	<b>100</b>	<b>35</b>	<b>135</b>
Costo laboral por servicios actuales	21	17	38
Interés neto – costo financiero	6	2	8
Perdida actuarial reconocida por cambios en los Supuestos financieros	41	10	51
Beneficios pagados	(4)	(1)	(5)
Pérdida (ganancia) actuarial por ajustes y experiencia	(6)	(9)	(15)
Costo por servicios pasados			
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2016</b>	<b>158</b>	<b>53</b>	<b>211</b>

## 12. TRANSACCIONES ENTRE PARTES RELACIONADAS

Las transacciones realizadas entre partes relacionadas se resumen de la siguiente manera:

		(miles de US\$)	
		2016	2015
<u>Operaciones de activo</u>			
Autoperno Cia. Ltda.	Compra/venta mercadería	6	12
<u>Operaciones de pasivo</u>			
Autoperno Cia. Ltda.	Préstamos en el ejercicio	8	4
Fabián Schreckinger	Préstamos en el ejercicio	45	6
Jorge Schreckinger V.	Préstamos en el ejercicio	219	181
<u>Operaciones de ingreso</u>			
Autoperno Cia. Ltda.	Compra/venta mercadería	163	
<u>Operaciones de gasto</u>			
Autoperno Cia. Ltda.	Compra/venta mercadería		
Jorge Schreckinger V.	Intereses y servicios	<u>152</u>	<u>155</u>
<b>TOTAL</b>		<b>358</b>	<b>147</b>

## 13. PATRIMONIO

- **Capital Social.**- El capital social de la Compañía está conformado por 150 participaciones de valor nominal unitario de US\$ 4, distribuidos como sigue:

Nombre del Socio	USD	%
Fabián Patricio Schreckinger Rodas	248	41,33
Jorge Joaquín Schreckinger Villaruel	232	38,67
Cristina Magali Schreckinger Rodas	<u>120</u>	<u>20,00</u>
<b>Capital Social Total</b>	<b><u>600</u></b>	<b><u>100</u></b>

- **Reserva Legal.**- Según la legislación vigente, la empresa debe apropiarse por lo menos el 10% de la utilidad anual a una reserva hasta que el saldo de la misma alcance el 50% del capital suscrito. Esta reserva puede ser utilizada para incrementar el capital o para absorber pérdidas.
- **Reservas según PCGA anteriores.**- Los saldos acreedores de las reservas de capital, podrán ser utilizados para compensar las pérdidas acumuladas y el excedente, si hubiere, podrá ser capitalizado. Los saldos de estas cuentas podrán ser devueltos en el caso de la liquidación de la Compañía.
- **Utilidades Retenidas.**- Incluye los resultados acumulados provenientes de ejercicios anteriores sobre los cuales los socios no han tomado una decisión sobre su destino final y los resultados de la adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pymes.

De acuerdo a la disposición de la Superintendencia de Compañías, el saldo acreedor proveniente de la adopción por primera vez de la Norma Internacional de Información Financiera para las Pymes, sólo podrá ser capitalizado en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido, si las hubieren; utilizado en absorber pérdidas; o devuelto en el caso de liquidación de la compañía.

- **Resultado del Ejercicio.-** El Resultado del Ejercicio representa la diferencia entre las cuentas de Ingresos, Costo de Ventas y Gastos generados y acumulados en el ejercicio económico corriente.

#### **14. EVENTOS SUBSIGUIENTES**

Hasta la fecha de emisión de los estados financieros no se han presentado o producido eventos conocidos que, en opinión de la Administración, pudieran tener un efecto importante en la marcha de la compañía o en los estados financieros adjuntos.

#### **15. EMISIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Los estados financieros por el año terminado al 31 de diciembre de 2016 serán presentados para la aprobación de los socios en la Junta General.



**Jorge Schreckinger Villarreal**  
Representante Legal



**Geovanna Tapia Marcillo**  
Contador - Reg. No. 25926  
RUC No.: 1711013274001