

DIESEL PARTS S.A. DIPARSA

Estados financieros al 31 de diciembre de 2016
Informe de los auditores independientes

DIESEL PARTS S.A. DIPARSA

Estados financieros al 31 de diciembre de 2016 Informe de los auditores independientes

Contenido

Informe de los auditores independientes

Estados financieros

Estados de situación financiera

Estados de resultados integrales

Estados de cambios en el patrimonio

Estados de flujos de efectivo

Notas a los estados financieros



BFC
AUDITORES CIA. LTDA.

Informe de los auditores independientes

A los Accionistas de **DIESEL PARTS S.A. DIPARSA:**

Informe sobre la auditoría de los estados financieros

Opinión

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de **DIESEL PARTS S.A. DIPARSA** (una compañía anónima constituida en el Ecuador), que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2016, y los estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, y las notas a los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de **DIESEL PARTS S.A. DIPARSA** al 31 de diciembre de 2016, y los resultados de sus operaciones, los cambios en su patrimonio y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES).

Bases para la opinión

Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría. Nuestras responsabilidades de acuerdo con estas normas se describen más adelante en nuestro informe en la sección Responsabilidades del Auditor sobre la Auditoría de los Estados Financieros. Somos independientes de la Compañía de acuerdo con el Código de Ética emitido por el Comité de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA por sus siglas en inglés), conjuntamente con los requerimientos de ética que son relevantes para nuestra auditoría de los estados financieros en Ecuador y hemos cumplido con otras responsabilidades de ética de acuerdo con dichos requerimientos y el Código de Ética emitido por el Comité de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA por sus siglas en inglés).

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión de auditoría.

Responsabilidades de la gerencia de la Compañía (y/o directorio) sobre los estados financieros

La gerencia es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) y de su control interno determinado como necesario por la gerencia, para permitir la preparación de estados financieros que estén libres de distorsiones importantes debidas a fraude o error.

**BFC****AUDITORES CIA. LTDA.**

Informe de los auditores independientes

En la preparación de estos estados financieros, la gerencia es responsable de evaluar la habilidad de la Compañía para continuar como un negocio en marcha; revelar cuando sea aplicable, asuntos relacionados con negocio en marcha; y, de usar las bases de contabilidad de negocio en marcha, a menos que la gerencia intente liquidar la Compañía o cesar las operaciones o bien no tenga otra alternativa realista para poder hacerlo.

La gerencia es responsable de vigilar el proceso de reporte financiero de la Compañía.

Responsabilidades del auditor sobre la auditoría de los estados financieros

Nuestros objetivos son el obtener seguridad razonable de si los estados financieros tomados en su conjunto están libres de distorsiones importantes debidas a fraude o error, y el emitir un informe de auditoría que incluya nuestra opinión. La seguridad razonable es un nivel alto de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría siempre detectará distorsiones importantes cuando estas existan. Las distorsiones pueden deberse a fraudes o errores y son consideradas materiales si, de manera individual o en su conjunto, podrían razonablemente esperarse que influyan en las decisiones económicas que los usuarios tomen basándose en estos estados financieros.

Como parte de nuestra auditoría realizada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría, aplicamos juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante la auditoría. Nosotros además:

- Identificamos y evaluamos el riesgo de distorsiones importantes en los estados financieros, debidas a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría en respuesta a aquellos riesgos identificados y obtenemos evidencia de auditoría que sea suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una distorsión importante que resulte de fraude es mayor que aquella que resulte de un error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones intencionales, manifestaciones falsas y elusión del control interno.
- Obtenemos un conocimiento del control interno que es relevante para la auditoría, con el propósito de diseñar los procedimientos de auditoría de acuerdo con 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 usadas son apropiadas y si las estimaciones contables y las revelaciones relacionadas hechas por la gerencia son razonables.
- Concluimos si la base de contabilidad de negocio en marcha usada por la gerencia es apropiada y si basados en la evidencia de auditoría obtenida existe una incertidumbre importante relacionada con hechos o condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la habilidad de la Compañía para continuar como un negocio en marcha. Si concluimos de que existe una incertidumbre significativa, somos requeridos de llamar la atención en nuestro informe de auditoría a las revelaciones relacionadas en los estados financieros; o, si dichas revelaciones son inadecuadas, modificar nuestra opinión. Nuestras conclusiones están basadas en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha del informe de auditoría. Sin embargo, hechos y condiciones futuras pueden ocasionar que la Compañía cese su continuidad como un negocio en marcha.

**BFC****AUDITORES CIA. LTDA.**

Informe de los auditores independientes

- Evaluamos la presentación general, estructura y contenido de los estados financieros, incluyendo sus revelaciones y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de una manera que alcance una presentación razonable.

Hemos comunicado a la gerencia, entre otros asuntos, el alcance planeado y la oportunidad de la auditoría, y los hallazgos significativos de auditoría, incluyendo cualquier deficiencia significativa en el control interno que identificamos en nuestra auditoría

Otro asunto

Hacemos mención a que los estados financieros de **DIESEL PARTS S.A. DIPARSA** al 31 de diciembre de 2015 y por el año terminado en esa fecha, fueron auditados por otros auditores, cuyo informe de fecha 27 de abril de 2016 contiene una opinión sin salvedades.

BFC AUDITORES CIA. LTDA.

Darwin Uzcátegui C.

Representante Legal

Registro Nacional de Auditores Externos

SC-RNAE-2 N° 950

Guayaquil, Ecuador
28 de abril de 2017

DIESEL PARTS S.A. DIPARSA**ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA
Al 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015**
(Expresados en dólares estadounidenses)

	Referencia a Notas	2016	2015
<u>Activo</u>			
ACTIVO CORRIENTE:			
Efectivo	6	164.558	93.741
Cuentas por cobrar clientes	7	272.023	348.448
Cuentas por cobrar partes relacionadas	13	5.831	5.189
Otras cuentas por cobrar	8	97.655	34.157
Impuestos por cobrar	16(g)	-	2.175
Inventarios	9	447.514	451.611
Total del activo corriente		987.581	935.321
ACTIVO NO CORRIENTE:			
Propiedad, mobiliario y equipos	10	77.724	68.600
Otros activos		3.500	3.500
Total del activo no corriente		81.224	72.100
Total del activo		1.068.805	1.007.421
<u>Pasivo y patrimonio</u>			
PASIVO CORRIENTE:			
Obligaciones bancarias	11	10.660	15.563
Cuentas por pagar proveedores	12	30.636	153.471
Cuentas por pagar partes relacionadas	13	210.526	307.822
Otras cuentas por pagar	14	286.025	7.071
Pasivos acumulados	15	15.528	20.118
Impuestos por pagar	16(g)	15.394	25.109
Total del pasivo corriente		568.769	529.154
PASIVO NO CORRIENTE			
Obligaciones bancarias	11	21.379	-
Total del pasivo		590.148	529.154
PATRIMONIO (Véase estados adjuntos)	17	478.657	478.267
Total del pasivo y patrimonio		1.068.805	1.007.421

Las notas explicativas anexas 1 a 20 son parte integrante de los estados financieros



Sr. Alfredo Bonnard
Gerente General



CPA Xiomara Villarruel H.
Contadora General

DIESEL PARTS S.A. DIPARSA

ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRALES
AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015
(Expresados en dólares estadounidenses)

	<u>Referencia a Notas</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Ventas netas		980.763	1.335.746
Costo de ventas		<u>(618.671)</u>	<u>(914.592)</u>
Utilidad bruta		362.092	421.154
Gastos de administración	18	(243.465)	(264.450)
Gastos de ventas	19	(210.747)	(265.001)
Gastos financieros		(15.656)	(39.085)
Otros egresos		(507)	(4.701)
Otros ingresos		<u>121.017</u>	<u>170.618</u>
Utilidad antes de impuesto a la renta		12.734	18.535
Impuesto a la renta	16(h)	<u>12.344</u>	<u>(16.636)</u>
Utilidad neta y resultado integral del año		<u>390</u>	<u>1.899</u>

Las notas explicativas anexas 1 a 20 son parte integrante de los estados financieros.



Sr. Alfredo Bonnard
Gerente General



CPA Xiomara Villarruel H.
Contadora General

DIESEL PARTS S.A. DIPARSA

ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015
(Expresados en dólares estadounidenses)

	<u>Capital social</u>	<u>Aportes futuro aumento de capital</u>	<u>Reserva legal</u>	<u>Adopción inicial NIIF</u>	<u>Resultados acumulados Utilidades acumuladas</u>	<u>Total</u>
Saldos al 1 de enero del 2015	50.000	7.075	5.998	210.396	202.899	476.368
Utilidad neta y resultado integral del año	-	-	-	-	1.899	1.899
Saldos al 31 de diciembre del 2015	50.000	7.075	5.998	210.396	204.798	478.267
Utilidad neta y resultado integral del año	-	-	-	-	390	390
Saldos al 31 de diciembre del 2016	50.000	7.075	5.998	210.396	205.188	478.657

Las notas explicativas anexas 1 a 20 son parte integrante de los estados financieros



Sr. Alfredo Bonnard
Gerente General



CPA Xiomara Villarruel H.
Contadora General

DIESEL PARTS S.A. DIPARSA**ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA****Al 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015**

(Expresados en dólares estadounidenses)

	Referencia a Notas	2016	2015
<u>Activo</u>			
ACTIVO CORRIENTE:			
Efectivo	6	164.558	93.741
Cuentas por cobrar clientes	7	272.023	348.448
Cuentas por cobrar partes relacionadas	13	5.831	5.189
Otras cuentas por cobrar	8	97.655	34.157
Impuestos por cobrar	16(g)	-	2.175
Inventarios	9	447.514	451.611
Total del activo corriente		987.581	935.321
ACTIVO NO CORRIENTE:			
Propiedad, mobiliario y equipos	10	77.724	68.600
Otros activos		3.500	3.500
Total del activo no corriente		81.224	72.100
Total del activo		1.068.805	1.007.421
<u>Pasivo y patrimonio</u>			
PASIVO CORRIENTE:			
Obligaciones bancarias	11	10.660	15.563
Cuentas por pagar proveedores	12	30.636	153.471
Cuentas por pagar partes relacionadas	13	210.526	307.822
Otras cuentas por pagar	14	286.025	7.071
Pasivos acumulados	15	15.528	20.118
Impuestos por pagar	16(g)	15.394	25.109
Total del pasivo corriente		568.769	529.154
PASIVO NO CORRIENTE			
Obligaciones bancarias	11	21.379	-
Total del pasivo		590.148	529.154
PATRIMONIO (Véase estados adjuntos)	17	478.657	478.267
Total del pasivo y patrimonio		1.068.805	1.007.421

Las notas explicativas anexas 1 a 20 son parte integrante de los estados financieros

Sr. Alfredo Bonnard
Gerente General
CPA Xiomara Villarruel H.
Contadora General