



BFC

AUDITORES CIA. LTDA.

DIESEL PARTS S.A. DIPARSA

Estados financieros al 31 de diciembre de 2017
Informe de los auditores independientes



BFC
AUDITORES CIA. LTDA.

DIESEL PARTS S.A. DIPARSA

Estados financieros al 31 de diciembre de 2017
Informe de los auditores independientes

Contenido

Informe de los auditores independientes

Estados financieros

Estado de situación financiera

Estado de resultados integrales

Estado de cambios en el patrimonio

Estado de flujos de efectivo

Notas a los estados financieros

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 2017, 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 2017, 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) aprobadas por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.

Bases para la opinión

Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría y las disposiciones emitidas por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros (Oficio No. SCVS-INMV-2017-00060421-OC). 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 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 las disposiciones emitidas por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros (Nota 2) 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.

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.

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:

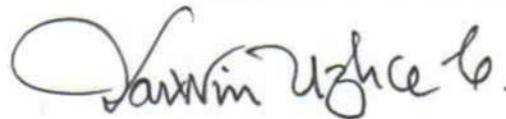
- Identificamos y evaluamos el riesgo de distorsiones importantes en los estados financieros, debidas a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría en respuesta a aquellos riesgos identificados y obtenemos evidencia de auditoría que sea suficiente y apropiada para proporcionar una 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.

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.

BFC AUDITORES CIA. LTDA.



Darwin Uzhca C.
Representante Legal
Registro Nacional de Auditores Externos
SC-RNAE-2 N° 950

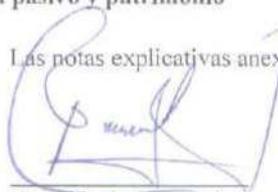
Guayaquil, Ecuador
11 de abril de 2018

DIESEL PARTS S.A. DIPARSA

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017, con cifras comparativas del 2016
 (Expresados en dólares estadounidenses)

| | <u>Referencia</u> <u>a Notas</u> | <u>2017</u> | <u>2016</u> |
|--|-------------------------------------|------------------|------------------|
| <u>Activo</u> | | | |
| Activo corriente: | | | |
| Efectivo | 4 | 57.321 | 164.558 |
| Cuentas por cobrar clientes | 5 | 506.593 | 272.023 |
| Cuentas por cobrar partes relacionadas | 6 | 107.043 | 5.831 |
| Otras cuentas por cobrar | 7 | 92.893 | 97.655 |
| Inventarios | 8 | 383.125 | 447.514 |
| Total del activo corriente | | <u>1.146.975</u> | <u>987.581</u> |
| Activo no corriente: | | | |
| Propiedad, mobiliario y equipos | 9 | 55.112 | 77.724 |
| Otros activos | | 4.900 | 3.500 |
| Total del activo no corriente | | <u>60.012</u> | <u>81.224</u> |
| Total del activo | | <u>1.206.987</u> | <u>1.068.805</u> |
| <u>Pasivo y Patrimonio</u> | | | |
| Pasivo corriente: | | | |
| Obligaciones bancarias | 10 | 5.237 | 10.660 |
| Cuentas por pagar proveedores | 11 | 144.966 | 30.636 |
| Cuentas por pagar partes relacionadas | 6 | 157.420 | 210.526 |
| Otras cuentas por pagar | 12 | 412.830 | 286.025 |
| Pasivos acumulados | 13 | 21.245 | 15.528 |
| Impuestos por pagar | 14(g) | 19.952 | 15.394 |
| Total del pasivo corriente | | <u>761.650</u> | <u>568.769</u> |
| Pasivo no corriente: | | | |
| Obligaciones bancarias | 10 | 16.141 | 21.379 |
| Total del pasivo | | <u>777.791</u> | <u>590.148</u> |
| Patrimonio (Véase estados adjuntos) | 15 | <u>429.196</u> | <u>478.657</u> |
| Total del pasivo y patrimonio | | <u>1.206.987</u> | <u>1.068.805</u> |

Las notas explicativas anexas 1 a 18 son parte integrante de los estados financieros.


 Sr. Alfredo Bonnard
 Gerente General


 CPA Xiomara Villarruel
 Contadora General

DIESEL PARTS S.A. DIPARSA

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES
AÑO TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017, con cifras comparativas del 2016
(Expresados en dólares estadounidenses)

| | <u>Referencia a Notas</u> | <u>2017</u> | <u>2016</u> |
|---|-------------------------------|------------------|------------------|
| Ventas netas | | 1.372.782 | 980.763 |
| Costo de ventas | | <u>(921.808)</u> | <u>(618.671)</u> |
| Utilidad bruta | | 450.974 | 362.092 |
| | | | |
| Gastos de administración | 16 | (154.896) | (243.465) |
| Gastos de ventas | 17 | (270.033) | (210.747) |
| Gastos financieros | | (5.839) | (15.656) |
| Otros egresos | | (1.074) | (507) |
| Otros ingresos | | <u>6.913</u> | <u>121.017</u> |
| Utilidad antes de impuesto a la renta | | 26.045 | 12.734 |
| Impuesto a la renta | 14(h) | <u>(16.086)</u> | <u>(12.344)</u> |
| Utilidad neta y resultado integral del año | | <u>9.959</u> | <u>390</u> |

Las notas explicativas anexas 1 a 18 son parte integrante de los estados financieros.



Sr. Alfredo Bonnard
Gerente General



CPA Xiomara Villarruel
Contadora General

DIESEL PARTS S.A. DIPARSA

**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017, con cifras comparativas del 2016**
(Expresados en dólares estadounidenses)

| | <u>Capital social</u> | <u>Aportes futuro aumento de capital</u> | <u>Reserva legal</u> | <u>Resultados acumulados</u> | | |
|--|-----------------------|--|----------------------|------------------------------|------------------------------|----------------|
| | | | | <u>Adopción inicial NIF</u> | <u>Utilidades acumuladas</u> | |
| | | | | | <u>Total</u> | |
| Saldos al 1 de enero del 2016 | 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 |
| Otros ajustes | - | - | - | - | (59.420) | (59.421) |
| Utilidad neta y resultado integral del año | - | - | - | - | 9.959 | 9.758 |
| Saldos al 31 de diciembre del 2017 | 50.000 | 7.075 | 5.998 | 210.396 | 155.727 | 429.196 |

Las notas explicativas anexas I a 18 son parte integrante de los estados financieros.

Sr. Alfredo Bonnard
Gerente General


CPA Xiomara Villarruel
Contadora General

DIESEL PARTS S.A. DIPARSA

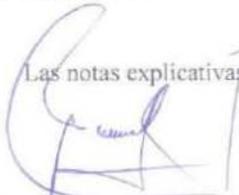
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017, con cifras comparativas del 2016

(Expresados en dólares estadounidenses)

| | <u>Referencia a Notas</u> | <u>2017</u> | <u>2016</u> |
|--|-------------------------------|------------------|-----------------|
| Flujo de efectivo de las actividades de operación | | | |
| Utilidad antes de impuesto a la renta | | 26.045 | 12.734 |
| Ajustes para conciliar la utilidad antes de impuestos con el efectivo neto provisto por las actividades de operación: | | | |
| Depreciación | 9 | 23.077 | 20.839 |
| Participación de los trabajadores en la utilidades | | 4.596 | 2.247 |
| Cambios netos en activos y pasivos: | | | |
| (Aumento) Disminución en cuentas por cobrar clientes | | (271.841) | 76.425 |
| Aumento en cuentas por cobrar partes relacionadas | | (101.212) | (642) |
| Aumento en otras cuentas por cobrar | | (191) | (63.498) |
| Disminución en impuestos y retenciones por cobrar | | - | 2.174 |
| Disminución en inventarios | | 4.967 | 4.098 |
| Aumento (Disminución) en cuentas por pagar proveedores | | 120.516 | (122.836) |
| Aumento en otras cuentas por pagar | | 123.690 | 278.957 |
| Aumento (Disminución) en pasivos acumulados | | 38.560 | (6.837) |
| Aumento (Disminución) en impuestos y retenciones por pagar | | 4.596 | (5.872) |
| Impuesto a la renta pagado | | <u>(15.563)</u> | <u>(16.188)</u> |
| Efectivo neto (utilizado en) provisto por actividades de operación | | <u>(42.760)</u> | <u>181.601</u> |
| Flujo de efectivo de las actividades de inversión | | | |
| Adiciones de propiedad, mobiliario y equipos | 9 | <u>(465)</u> | <u>(29.963)</u> |
| Efectivo neto utilizado en las actividades de inversión | | <u>(465)</u> | <u>(29.963)</u> |
| Flujo de efectivo de las actividades de financiamiento | | | |
| (Disminución) Aumento de obligaciones bancarias | | (10.660) | 16.476 |
| Disminución en cuentas por pagar partes relacionadas | | <u>(53.352)</u> | <u>(97.297)</u> |
| Efectivo neto utilizado en las actividades de financiamiento | | <u>(64.012)</u> | <u>(80.821)</u> |
| (Disminución) Aumento neto de efectivo | | <u>(107.237)</u> | <u>70.817</u> |
| Efectivo al inicio del año | | <u>164.558</u> | <u>93.741</u> |
| Efectivo al final del año | 4 | <u>57.321</u> | <u>164.558</u> |

Las notas explicativas anexas 1 a 18 son parte integrante de los estados financieros.


Sr. Alfredo Bonnard
Gerente General


CPA Xiomara Villarruel
Contadora General