

## DIESEL PARTS S.A. DIPARSA

### Estados financieros al 31 de diciembre de 2018 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 2018, 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 2018, 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) aprobada 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 auditoria 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.

A handwritten signature in black ink, appearing to read "Darwin Uzhca C.", is placed here.

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

Guayaquil, Ecuador  
23 de abril de 2019

**DIESEL PARTS S.A. DIPARSA**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018, con cifras comparativas de 2017**  
 (Expresados en dólares estadounidenses)

	Referencia a Notas	2018	2017
<b>Activo</b>			
<b>Activo corriente:</b>			
Efectivo	4	39.264	57.321
Cuentas por cobrar clientes	5	1.313.151	566.593
Cuentas por cobrar partes relacionadas	6	182.439	107.043
Otras cuentas por cobrar	7	57.588	92.893
Impuestos y retenciones	14(g)	46.607	-
Inventarios	8	<u>522.592</u>	<u>383.125</u>
<b>Total del activo corriente</b>		<u>2.161.641</u>	<u>1.146.975</u>
<b>Activo no corriente:</b>			
Propiedad, mobiliario y equipos	9	72.712	55.612
Activo por impuesto diferido	14(j)	3.756	-
Otros activos		<u>3.500</u>	<u>4.900</u>
<b>Total del activo no corriente</b>		<u>79.968</u>	<u>50.012</u>
<b>Total del activo</b>		<u><u>2.241.609</u></u>	<u><u>1.206.987</u></u>
<b>Pasivo y Patrimonio</b>			
<b>Pasivo corriente:</b>			
Obligaciones bancarias	10	122.045	5.237
Cuentas por pagar proveedores	11	311.192	144.966
Cuentas por pagar partes relacionadas	6	848.877	157.420
Otras cuentas por pagar	12	438.216	412.830
Pasivos acumulados	13	18.681	21.245
Impuestos por pagar	14(g)	<u>27.769</u>	<u>19.952</u>
<b>Total del pasivo corriente</b>		<u>1.766.380</u>	<u>761.650</u>
<b>Pasivo no corriente:</b>			
Obligaciones bancarias	10	30.625	16.141
Obligaciones por beneficios post-ctipulos	15	75.758	-
<b>Total del pasivo corriente</b>		<u>106.383</u>	<u>16.141</u>
<b>Total del pasivo</b>		<u>1.872.763</u>	<u>777.791</u>
<b>Patrimonio (Véase estados adjuntos)</b>	16	<u>368.846</u>	<u>429.196</u>
<b>Total del pasivo y patrimonio</b>		<u><u>2.241.609</u></u>	<u><u>1.206.987</u></u>

Las hojas explicativas anexas 1 a 19 son parte integrante de los estados financieros.

Sr. Alfredo Bonnard  
Gerente General

  
 CPA Ximena Villaruel  
 Contadora General

**DIESEL PARTS S.A. DIPARSA****ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES**

**AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018, con cifras comparativas de 2017**  
 (Expresados en dólares estadounidenses)

	<u>Referencia</u> <u>a Notas</u>	2018	2017
Ventas netas		2.214.760	1.372.782
Costo de ventas		(1.722.208)	(921.808)
<b>Utilidad bruta</b>		<b>492.552</b>	<b>450.974</b>
Gastos de administración y ventas	17	(588.994)	(424.929)
Gastos financieros		(20.145)	(5.839)
Otros egresos		(811)	(1.074)
Otros ingresos		<u>129.713</u>	<u>6.913</u>
<b>Utilidad antes de impuesto a la renta</b>		<b>12.315</b>	<b>26.045</b>
Impuesto a la renta	14(h)	(12.261)	(16.085)
<b>Utilidad neta y resultado integral del año</b>		<b>54</b>	<b>9.959</b>

Las notas explicativas anexas 1 a 19 son parte integrante de los estados financieros.



Sr. Alfredo Bonnard  
Gerente General



CPA Ximena Villarruel  
Contadora General

**DIESEL PARTS S.A. DIPARSA**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**  
**AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018, con cifras comparativas de 2017**  
 (Expresados en dólares estadounidenses)

	<u>Anortos</u>	<u>Inverso aumento</u>	<u>Reserva</u>	<u>Resultados acumulados</u>
	<u>Capital social</u>	<u>de capital</u>	<u>legal</u>	<u>Adición inicial NIF</u>
Saldos al 1 de enero de 2017	\$0,000	7.075	5.998	210,396
Otros ajustes	-	-	-	(59,420)
Utilidad neta y resultado integral del año	-	-	-	9.959
<b>Saldos al 31 de diciembre de 2017</b>	<b>50,000</b>	<b>7.075</b>	<b>5.998</b>	<b>210,396</b>
Otros ajustes (Véase Nota 15)	-	-	-	(60,404)
Utilidad neta y resultado integral del año	-	-	-	54
<b>Saldos al 31 de diciembre de 2018</b>	<b>50,000</b>	<b>7.075</b>	<b>5.998</b>	<b>210,396</b>
				<b>95,377</b>
				<b>368,846</b>

Las notas explicativas anexas 1 a 19 son parte integrante de los estados financieros.

Sr. Alfredo Bonnard  
Gerente General

CPA Xiomara Villanueva  
Contadora General

**DIESEL PARTS S.A. DIPARSA****ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**

AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018, con cifras comparativas de 2017

(Expresados en dólares estadounidenses)

	Referencia a Notas	2018	2017
<b>Flujo de efectivo de las actividades de operación</b>			
Utilidad antes de impuesto a la renta		12.315	26.045
<b>Ajustes para conciliar la utilidad antes de impuestos con el efectivo neto utilizado en las actividades de operación:</b>			
Depreciación	9	22.951	23.077
Utilidad en venta de activos		(20.624)	-
Gasto de interés		11.254	-
Participación de los trabajadores en la utilidades		2.174	4.596
Obligaciones por beneficios post-empleo		16.614	-
<b>Cambios netos en activos y pasivos:</b>			
(Aumento) en cuentas por cobrar clientes		(806.558)	(271.841)
(Aumento) en cuentas por cobrar partes relacionadas		(75.396)	(101.212)
Disminución (Aumento) en otras cuentas por cobrar		35.305	(191)
(Aumento) en impuestos y retenciones por cobrar		(38.732)	-
(Aumento) Disminución en inventarios		(139.467)	4.967
Aumento en cuentas por pagar proveedores		167.627	120.516
Aumento en cuentas por pagar partes relacionadas		811.863	-
Aumento en otras cuentas por pagar		25.386	123.690
(Disminución) Aumento en pasivos acumulados		(4.738)	38.560
Aumento en impuestos y retenciones por pagar		10.268	4.596
(Disminución) en obligaciones por beneficios post-empleo		(1.261)	-
Impuesto a la renta pagado		(26.742)	(15.563)
<b>Efectivo provisto por (utilizado en) las actividades de operación</b>		<u>3.239</u>	<u>(42.760)</u>
<b>Flujo de efectivo de las actividades de inversión</b>			
Adiciones de propiedad, mobiliario y equipos	9	(43.928)	(465)
Venta de propiedad, mobiliario y equipos		24.000	-
<b>Efectivo neto utilizado en las actividades de inversión</b>		<u>(19.928)</u>	<u>(465)</u>
<b>Flujo de efectivo de las actividades de financiamiento</b>			
Obligaciones bancarias recibidas		250.421	-
Obligaciones bancarias pagadas		(119.911)	(10.660)
Intereses pagados		(10.472)	-
Disminución en cuentas por pagar partes relacionadas		(120.406)	(53.352)
<b>Efectivo neto utilizado en las actividades de financiamiento</b>		<u>(368)</u>	<u>(64.012)</u>
<b>Disminución neta de efectivo</b>		<u>(18.457)</u>	<u>(107.237)</u>
Efectivo al inicio del año		57.321	164.558
<b>Efectivo al final del año</b>	4	<u>39.264</u>	<u>57.321</u>

Las notas explicativas anexas 1 a 19 son parte integrante de los estados financieros.



Sr. Alfredo Bonnard  
Gerente General



CPA Ximena Villarruel  
Contadora General