

SERVIREPUESTOS S.A.

Estados financieros al 31 de diciembre de 2019
Informe de los auditores independientes

SERVIREPUESTOS S.A.

Estados financieros al 31 de diciembre de 2019 Informe de los auditores independientes

Contenido

Informe de los auditores independientes

Estados financieros

Situación financiera

Resultados integrales

Cambios en el patrimonio

Flujos de efectivo

Notas a los estados financieros

Informe de los auditores independientes

A los Accionistas de **SERVIREPUESTOS S.A.**:

Opinión

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de **SERVIREPUESTOS S.A.** (una sociedad anónima constituida en el Ecuador), que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2019, 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 **SERVIREPUESTOS S.A.**, al 31 de diciembre de 2019, 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 Normas Internacionales de Información Financiera.

Asuntos claves de auditoría

Los asuntos claves de auditoría son aquellos que a nuestro juicio profesional fueron de mayor importancia para la auditoría de los estados financieros del año 2019. Estos asuntos fueron cubiertos en el contexto de nuestra auditoría de los estados financieros tomados en su conjunto, y en la formación de nuestra opinión sobre ellos. No presentamos una opinión separada sobre dichos asuntos. Para los asuntos que se incluyen a continuación, se proporciona una descripción de como en nuestra auditoría se cubrió dichos asuntos en ese contexto.

Hemos cumplido con las responsabilidades descritas en nuestro informe en la sección Responsabilidades del Auditor sobre la Auditoría de los Estados Financieros que tienen relación con estos asuntos. Consecuentemente, nuestra auditoría incluye la realización de procedimientos diseñados para responder a nuestra evaluación de riesgo de distorsiones importantes en los estados financieros. Los resultados de nuestros procedimientos de auditoría, incluyendo los procedimientos desarrollados para cubrir los asuntos que se describen a continuación, proporcionan la base para nuestra opinión de auditoría sobre los estados financieros adjuntos.



Informe de los auditores independientes

Provisión por deterioro de cuentas por cobrar comerciales

Como se explica con más detalle en la Nota 8 a los estados financieros adjuntos, el saldo de cuentas por cobrar comerciales al 31 de diciembre de 2019 asciende a US\$ 1,448,632, lo que representa el 27% del total de los activos de la Compañía.

La Compañía reconoce provisión por deterioro de las cuentas por cobrar comerciales con base a las pérdidas esperadas de dichos saldos, durante toda la vida del instrumento financiero.

La Compañía otorga crédito a sus clientes, principalmente para la venta de repuestos y accesorios de vehículos, el otorgamiento de créditos se realiza en base a sus políticas de calificación y aceptación de clientes. La determinación de la provisión por deterioro de cuentas por cobrar comerciales, requiere de juicios significativos por parte de la Administración de la Compañía y se basa principalmente en la experiencia de pérdidas históricas de la Compañía, ajustadas por factores específicos de los deudores, condiciones económicas generales de la industria y la evaluación de las condiciones actuales y futuras a la fecha de reporte. En razón de estos aspectos, consideramos la evaluación del deterioro de cuentas por cobrar comerciales como un asunto clave de auditoría.

Existencia y valuación de inventario

Al 31 de diciembre de 2019, la Compañía mantiene inventario por US\$ 1,714,866 que representa el 31% del total de los activos, distribuidos principalmente en repuestos y accesorios automotrices. La valuación de los inventarios se realiza al costo promedio o al valor neto de realización, el que sea menor. Debido a la participación significativa de los inventarios como parte del activo total, concluimos que la existencia y valoración de los inventarios son un asunto clave de auditoría.

Nuestros procedimientos de auditoría incluyeron, entre otros, observar los recuentos físicos de inventario en diferentes ubicaciones, determinar la condición del inventario y realizar pruebas en una muestra de artículos para evaluar la base del costo y el valor neto realizable del inventario y evaluar la idoneidad de la provisión para lento movimiento, de requerirse.

Informe de los auditores independientes

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).

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 Normas Internacionales de Información Financiera 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..

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 por vigilar el proceso de reporte financiero de la Compañía.

Informe de los auditores independientes

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 aquel 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.

Informe de los auditores independientes

- 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 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 podrían ocasionar que la Compañía cese su continuidad como un negocio en marcha.
- 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.

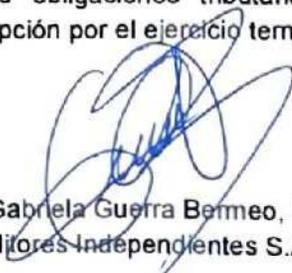
Hemos comunicado a la gerencia, entre otros asuntos, el alcance planeado y la oportunidad de la auditoría, y los hallazgos significativos de auditoría, incluyendo cualquier deficiencia significativa en el control interno que identificamos en nuestra auditoría, en caso de existir.

Informe sobre otros requisitos legales y reguladores

Nuestro informe adicional sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de **SERVIREPUESTOS S.A.**, como agente de retención y percepción por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2019, se emite por separado.

Audidores Independientes S.A. GME

Audidores Independientes S.A. GME
RNAE No. 907



Ing. Ma. Gabriela Guerra Bermeo, MBA
Socia Auditores Independientes S.A. GME

Guayaquil, Ecuador
3 de agosto del 2020



SERVIREPUESTOS S.A.

Estados de situación financiera

Al 31 de diciembre de 2019

Expresados en Dólares de E.U.A.

	Nota	2019	2018
Activo			
Activo corriente:			
Efectivo en caja y bancos	7	116,460	90,712
Cuentas por cobrar comerciales	8	1,448,632	891,735
Cuentas por cobrar a partes relacionadas	10(a)	480,731	237,584
Otras cuentas por cobrar	9	73,839	118,307
Impuestos por recuperar	16(a)	218,821	87,503
Inventarios	11	1,714,866	933,497
Total activo corriente		4,053,349	2,359,338
Activo no corriente:			
Propiedad, mobiliario y equipo	12	1,336,964	1,401,509
Activo por impuesto diferido		7,138	4,836
Otros activos no corrientes		1,300	-
Total activo no corriente		1,345,402	1,406,345
Total activo		5,398,751	3,765,683



Ing. Pedro Riera Carpio
Gerente General



Ing. Norma Flores
Contadora General

Las notas adjuntas a los estados financieros son parte integrante de estos estados.

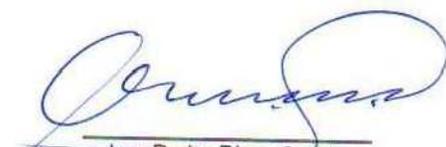
SERVIREPUESTOS S.A.

Estados de situación financiera

Al 31 de diciembre de 2019

Expresados en Dólares de E.U.A.

	Nota	2019	2018
Pasivo y patrimonio			
Pasivo corriente:			
Obligaciones financieras, porción a corto plazo	13	1,952,218	1,223,554
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	14	1,469,489	577,036
Cuentas por pagar relacionadas	10(a)	12,780	139,964
Impuestos por pagar	16(a)	71,774	1,135
Beneficios a empleados	15(a)	55,632	50,154
Total pasivo corriente		3,561,893	1,991,843
Pasivo no corriente:			
Obligaciones financieras, largo plazo	13	249,253	542,103
Cuentas por pagar a partes relacionadas	10(a)	545,877	125,000
Impuestos por pagar, largo plazo	16(a)	16,168	-
Beneficios a empleados	15(b)	46,166	67,928
Total pasivo no corriente		857,464	735,031
Total pasivo		4,419,357	2,726,874
Patrimonio:			
Capital social	17	100,000	100,000
Reserva legal	18	50,000	50,000
Resultados acumulados	19	829,394	888,809
Total patrimonio		979,394	1,038,809
Total pasivo y patrimonio		5,398,751	3,765,683


Ing. Pedro Riera Carpio
Gerente General


Ing. Norma Flores
Contadora General

Las notas adjuntas a los estados financieros son parte integrante de estos estados.

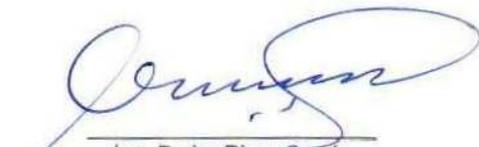
SERVIREPUESTOS S.A.

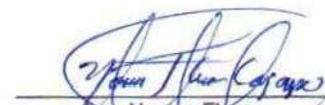
Estados de resultados integrales

Por el año terminado el 31 de diciembre de 2019

Expresados en Dólares de E.U.A.

	Nota	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Ingresos de actividades ordinarias	3(i)	5,688,349	5,372,489
Otros ingresos		<u>5,576</u>	<u>20,322</u>
Total ingresos		<u>5,693,925</u>	<u>5,392,811</u>
Costo de venta	3(j)	(4,082,796)	(3,796,078)
Gastos administrativos y venta	20	(1,217,230)	(1,283,005)
Gastos financieros	21	<u>(231,586)</u>	<u>(158,195)</u>
		<u>(5,531,612)</u>	<u>(5,237,278)</u>
Utilidad antes de impuesto a la renta		162,313	155,533
Impuesto a la renta	16(b)	<u>(59,809)</u>	<u>(43,373)</u>
Utilidad neta		<u>102,504</u>	<u>112,160</u>
Otros resultados Integrales			
Ganancias actuariales	15(b)	<u>27,084</u>	<u>-</u>
Utilidad Integral		<u>129,588</u>	<u>112,160</u>
Utilidad neta por acción	3(i) y 17	<u>1.03</u>	<u>1.12</u>


Ing. Pedro Riera Carpio
Gerente General


Ing. Norma Flores
Contadora General

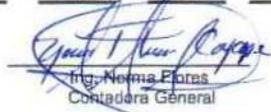
SERVIREPUESTOS S.A.

Estados de cambios en el patrimonio

Por el año terminado el 31 de diciembre de 2019
Expresados en Dólares de E.U.A.

	<u>Resultados acumulados</u>					<u>Total Patrimonio</u>
	<u>Capital social</u>	<u>Reserva legal</u>	<u>Otros resultados integrales</u>	<u>Utilidades acumuladas</u>	<u>Total</u>	
Saldo al 31 de diciembre de 2017	100,000	50,000	20,486	844,347	864,833	1,014,833
Más (menos):						
Dividendos pagados (Véase Nota 19(a))	-	-	-	(85,503)	(85,503)	(85,503)
Ajustes de años anteriores	-	-	-	(2,681)	(2,681)	(2,681)
Utilidad neta	-	-	-	112,160	112,160	112,160
Saldo al 31 de diciembre de 2018	100,000	50,000	20,486	868,323	888,809	1,038,809
Más (menos):						
Dividendos pagados (Véase Nota 19(a))	-	-	-	(194,059)	(194,059)	(194,059)
Ganancias actuariales (Véase Nota 15(b))	-	-	27,084	-	27,084	27,084
Ajustes de años anteriores	-	-	-	5,056	5,056	5,056
Utilidad neta	-	-	-	102,504	102,504	102,504
Saldo al 31 de diciembre de 2019	100,000	50,000	47,570	781,824	829,394	978,394


Ing. Pedro Riera Carpio
Gerente General


Ing. Norma Flores
Contadora General

Las notas adjuntas a los estados financieros son parte integrante de estos estados.

SERVIREPUESTOS S.A.

Estado de flujos de efectivo

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2019

Expresados en Dólares de E.U.A.

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Flujos de efectivo de actividades de operación:		
Efectivo recibido de clientes	5,071,543	6,289,429
Efectivo pagado a proveedores y empleados	(4,928,891)	(4,260,375)
Efectivo pagado en gastos de administración, ventas y financieros	(259,033)	(1,275,717)
Efectivo pagado en impuestos	(48,209)	(214,494)
Otras entradas(salidas) de efectivo	5,576	(157,535)
Efectivo neto (utilizado en) provisto por actividades de operación	<u>(159,014)</u>	<u>381,308</u>
Flujos de efectivo de actividades de inversión:		
Adiciones en propiedades, mobiliarios y equipos	(56,993)	(472,727)
Efectivo neto (utilizado en) actividades de inversión	<u>(56,993)</u>	<u>(472,727)</u>
Flujos de efectivo de actividades de financiamiento:		
Efectivo recibido en préstamos bancarios	435,814	186,290
Dividendos pagados	(194,059)	(85,503)
Efectivo neto provisto por actividades de financiamiento	<u>241,755</u>	<u>100,787</u>
Aumento neto en efectivo en caja y bancos	25,748	9,368
Efectivo en caja y bancos:		
Saldo al inicio del año	90,712	81,344
Saldo al final del año	<u>116,460</u>	<u>90,712</u>


Ing. Pedro Riera Carpio
Gerente General


Ing. Norma Flores
Contadora General

Las notas adjuntas a los estados financieros son parte integrante de estos estados.

SERVIREPUESTOS S.A.

Estado de flujos de efectivo

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2019

Expresados en Dólares de E.U.A.

Conciliación entre la utilidad neta y el flujo de efectivo neto (utilizado en) provisto por actividades de operación

Ajustes para conciliar la utilidad neta con el efectivo neto (utilizado en) provisto por actividades de operación

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Utilidad neta:	102,504	112,160
Depreciaciones y amortizaciones	120,115	110,856
Gastos en provisiones	70,823	27,180
Impuesto a la renta	62,111	43,373
Participación trabajadores	28,643	27,447
Total	<u>384,196</u>	<u>321,016</u>
Cambios netos en activos y pasivos:		
Aumentos (disminuciones):		
Cuentas por cobrar comerciales	(616,806)	916,940
Otras cuentas por cobrar	(385,788)	(173,021)
Inventarios	(781,369)	152,933
Otros activos	-	(92,339)
Cuentas por pagar comerciales	1,316,409	(531,439)
Beneficios empleados	(27,447)	(85,791)
Otros pasivos	(48,209)	(126,991)
Total	<u>(543,210)</u>	<u>60,292</u>
Efectivo neto (utilizado en) provisto por en actividades de operación	<u>(159,014)</u>	<u>381,308</u>


Ing. Pedro Riera Carpio
Gerente General


Ing. Norma Flores
Contadora General

Las notas adjuntas a los estados financieros son parte integrante de estos estados.