

**FÁBRICA DE AIRES ACONDICIONADOS PARA
AUTOMOTORES DEL ECUADOR S.A. FAESA**

**INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA
A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

por el año terminado el 31 de diciembre de 2019

Quito, 18 de mayo de 2020

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA

A los Socios de FÁBRICA DE AIRES ACONDICIONADOS PARA AUTOMOTORES DEL ECUADOR S.A. FAESA

Opinión

Hemos auditado los estados financieros de FÁBRICA DE AIRES ACONDICIONADOS PARA AUTOMOTORES DEL ECUADOR S.A. FAESA, que comprenden el balance general, el estado de resultado integral, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo por el año terminado el 31 de diciembre de 2019, y las notas a los estados financieros, que incluyen un resumen de las principales políticas contables.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, la situación financiera de la empresa al 31 de diciembre de 2019, su desempeño financiero así como sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES).

Base para la Opinión

Realizamos nuestra auditoría de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestra responsabilidad, bajo estas normas, se detalla en la sección “Responsabilidad del Auditor en esta Auditoría Externa”, presentada más adelante en este informe. Somos independientes respecto de FAESA; hemos actuado con integridad, aplicado objetivamente nuestro juicio profesional y mantenido el escepticismo profesional de acuerdo al Código de Ética para Contadores Profesionales emitido por el Consejo de Normas Internacionales de Ética y las disposiciones de independencia de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros del Ecuador. Consideramos que la evidencia de auditoría obtenida es suficiente y apropiada para proporcionar conclusiones y una base para nuestra opinión.

Asunto Clave de Auditoría Externa

La empresa FAESA requiere capitalizar o aumentar su capital social para mantener el principio contable de empresa en marcha, por cuanto ha acumulado pérdidas por USD 321.396,08 al 31 de diciembre de 2019.

Asunto de Énfasis

Ecuador declaró estado de excepción por emergencia sanitaria por el COVID-19 a través del Decreto Ejecutivo No. 1017 de 16 de marzo de 2020. Actualmente, todos los sectores de la economía ecuatoriana están prácticamente paralizados, a excepción de los sectores de la salud, alimentación, seguridad, financiero y de exportación. Esta emergencia nacional, derivada de una emergencia global, afectará la economía de todos los países.

Responsabilidad de la Administración de los Estados Financieros

La administración es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera, así como de los controles internos que la administración determine necesarios para permitir la preparación de estados financieros que estén libres de errores significativos, ya sea por fraude o por error.

Información presentada adicionalmente a los Estados Financieros

La administración es responsable de la preparación de información adicional, tal como el Informe Anual de los Administradores a la Junta de Socios. Se espera que dicho informe sea puesto a disposición de auditoría externa con posterioridad a la fecha de este informe.

La Opinión de Auditoría Externa no incluye dicho informe y no expresa ninguna forma de aseguramiento o conclusión respecto al mismo.

Responsabilidad del Auditor en esta Auditoría Externa

Los objetivos de nuestra auditoría externa son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de errores significativos, ya sea por fraude o error, y emitir un informe de auditoría externa que incluya nuestra opinión.

Una garantía razonable es un alto nivel de seguridad, pero no es una garantía de que una auditoría realizada de acuerdo con las NIA detecte siempre una declaración errónea material cuando esta exista. Las declaraciones erróneas pueden surgir por fraude o error, y se consideran materiales si, individualmente o en conjunto, influyen en las decisiones económicas que han tomado los usuarios en base a los estados financieros.

Como mencionamos anteriormente, de acuerdo con las NIA, ejercimos un juicio profesional objetivo y mantuvimos un escepticismo profesional durante la planificación y el desempeño de la auditoría externa. Durante ésta logramos:

- Identificar y evaluar los riesgos de declaración errónea material de los estados financieros, ya sea por fraude o por error; diseñar y ejecutar procedimientos de auditoría

externa que respondan a dichos riesgos, y obtener pruebas suficientes y apropiadas para fundamentar nuestra opinión. El riesgo de no detectar una declaración errónea material resultante de un fraude es mayor que el resultante de un error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisión intencional, declaración falsa o la anulación del control interno.

- Obtener la comprensión del control interno relevante para la auditoría externa 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 entidad.

- Evaluar lo adecuado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y de sus revelaciones, proporcionadas por la administración.

- Evaluar la presentación general de los estados financieros y de las notas: su estructura, contenido y revelaciones, y si los estados financieros representan las transacciones y eventos subyacentes, y logran una presentación razonable.

Tenemos la obligación de comunicar a la administración, el alcance, el calendario y los hallazgos significativos de auditoría externa, incluyendo cualquier deficiencia significativa en el control interno que identifiquemos.

Informe sobre otros requisitos legales y reglamentarios

Evaluaremos el cumplimiento de las normas de carácter tributario en el Informe de Cumplimiento Tributario, así como el cumplimiento e implementación de las políticas, procedimientos y mecanismos de prevención de lavado de activos, financiamiento del terrorismo y otros delitos, de ser el caso, conforme a lo que disponga la normativa aplicable.



Economista Verónica Rocío Bravo Cartagenova

Av. 6 de Diciembre N34-360 y Portugal

Edificio Corporativo Zyra, oficina 803

Quito – Ecuador

593-98-1411375

veronica.bravo@consultores-byb.com

Registro Nacional de Auditores Externos (RNAE) No. 1034

ANEXOS

ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

**SON RESPONSABILIDAD DE LA ADMINISTRACIÓN DE
FÁBRICA DE AIRES ACONDICIONADOS PARA AUTOMOTORES DEL
ECUADOR S.A. FAESA:**

BALANCE GENERAL

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

FÁBRICA DE AIRES ACONDICIONADOS PARA AUTOMOTORES DEL ECUADOR S.A. FAESA
BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
(Expresados en USD)

	<u>Notas</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
<u>ACTIVOS</u>			
ACTIVOS CORRIENTES			
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	6	2.196	1.205
Cuentas por Cobrar Comerciales	7	109.402	267.594
Inventario	8	185.624	231.401
Otras Cuentas por Cobrar y Gastos Anticipados		5.667	10.057
Impuestos Corrientes a Favor		89.909	70.508
Total Activos Corrientes		392.798	580.764
ACTIVOS NO CORRIENTES			
Planta y Equipo, neto	9	88.832	97.226
Activo Diferido por Impuesto a la Renta		517	41.042
Total Activos No Corrientes		89.349	138.268
TOTAL ACTIVOS		482.147	719.033
<u>PASIVOS</u>			
PASIVOS CORRIENTES			
Cuentas por Pagar Comerciales	10	-477.042	-591.311
Obligaciones Financieras de corto plazo		0	0
Obligaciones Laborales y Beneficios Sociales	10	-2.069	-2.554
Pasivos por Impuestos Corrientes	10	-1.871	-1.540
Pasivos de corto plazo con Partes Relacionadas		0	-5.430
Otras cuentas por Pagar		-114	-144
Total Pasivos Corrientes		-481.096	-600.978
PASIVOS NO CORRIENTES			
Obligaciones Financieras de largo plazo		0	0
Obligaciones Laborales y Beneficios Sociales de largo plazo	15	-2.634	-3.150
Pasivos de largo plazo con Partes Relacionadas	11	-141.843	-141.843
Total Pasivos No Corrientes		-144.477	-144.993
TOTAL PASIVOS		-625.573	-745.971
<u>PATRIMONIO</u>			
Capital Suscrito y Pagado	12	-200.000	-200.000
Reservas		-19.415	-19.415
Pérdidas Acumuladas		246.354	165.815
Ganancias Acumuladas		0	0
Utilidad del Ejercicio		116.488	80.539
TOTAL PATRIMONIO		143.426	26.939
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO		-482.147	-719.033

FÁBRICA DE AIRES ACONDICIONADOS PARA AUTOMOTORES DEL ECUADOR S.A. FAESA
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
(Expresados en USD)

	<u>Notas</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
<u>INGRESOS Y COSTO DE VENTAS</u>			
Ingresos por Ventas	17	568.431	807.617
Costo de Ventas	18	-441.303	-680.008
UTILIDAD / (PÉRDIDA) BRUTA		127.128	127.609
Gastos de Administración y Ventas	18	-200.112	-223.546
UTILIDAD OPERACIONAL		-72.984	-95.937
<u>OTROS INGRESOS Y GASTOS</u>			
Ingresos No Operacionales	17	710	776
Gastos No Operacionales	18	-3.689	-2.093
UTILIDAD DEL EJERCICIO		-75.962	-97.253
Menos 15% Participación a trabajadores		0	0
(-/+) Gasto / Ingreso por Impuesto a la Renta	13	-40.526	16.714
RESULTADO INTEGRAL		-116.488	-80.539

USD

		PARTICIPACIÓN CONTROLADORA								
		RESERVAS		OTROS	RESULTADOS ACUMULADOS		RESULTADOS DEL		TOTAL PATRIMONIO	
CAPITAL SOCIAL		RESERVA LEGAL	RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	RESULTADOS ACTUARIALES	GANANCIAS ACUMULADAS	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	GANANCIA NETA DEL PERIODO	(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO		
SALDO DEL PERÍODO INMEDIATO ANTERIOR		200.000,00	7.801,72	0,00	345,29	52.183,57	-218.926,80	24.246,76	0,00	65.800,54
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:										
Aumento (disminución) de capital social										
Aportes para futuras capitalizaciones										
Prima por emisión primaria de acciones										
Dividendos										
Transferencia de Resultados a otras cuentas patrimoniales										
Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)				11.613,33		633,43		-24.246,76	0,00	
									-80.539,21	
SALDO AL FINAL DEL PERÍODO		200.000,00	7.801,72	11.613,33	345,29	52.767,00	-218.926,80	0,00	-80.539,21	-26.938,87
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:										
Aumento (disminución) de capital social										
Aportes para futuras capitalizaciones										
Prima por emisión primaria de acciones										
Dividendos										
Transferencia de Resultados a otras cuentas patrimoniales										
Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)									-116.487,70	
SALDO AL FINAL DEL PERÍODO		200.000,00	7.801,72	11.613,33	345,29	52.767,00	-218.926,80	0,00	-197.026,91	-143.426,37

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

FÁBRICA DE AIRES ACONDICIONADOS PARA AUTOMOTORES DEL ECUADOR S.A. FAESA

USD

	<u>Del 1 al 31 de diciembre de</u>	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Flujos de efectivo por las actividades de operación:		
Efectivo recibido de clientes	739.585,60	740.014,58
Efectivo pagado a proveedores y empleados	- 723.064,17	- 748.648,94
Efectivo pagado por impuesto a la renta propio	- 7.933,34	- 7.933,34
Efectivo neto provisto en las actividades de operación	8.588,09	- 16.567,70
Flujos de efectivo por las actividades de inversión:		
Adquisición a propiedad, mobiliario y equipo	- 2.166,86	- 2.107,00
Venta de propiedad, mobiliario y equipo		
Efectivo neto utilizado en las actividades de inversión	- 2.166,86	- 2.107,00
Flujos de efectivo por las actividades de financiamiento		
Efectivo recibido / (pagado) por obligaciones financieras	- 5.430,00	4.490,00
Efectivo (pagado) por dividendos	-	-
Efectivo neto usado en actividades de financiamiento	- 5.430,00	4.490,00
Aumento neto del efectivo y equivalentes de efectivo	991,23	- 14.184,70
Efectivo y equivalentes al inicio del año	1.204,64	15.389,34
Efectivo y equivalentes al final del año	2.195,87	1.204,64

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Por el período terminado el 31 de diciembre de 2019