

Comercial Guayasamín COMGUAY Cía. Ltda.

Estados financieros e informe de los auditores independientes al 31 de diciembre del 2018, con cifras comparativas al 31 de diciembre del 2017

Comercial Guayasamín COMGUAY Cía. Ltda.

Estados financieros e informe de los auditores independientes al 31 de diciembre del 2018, con cifras comparativas al 31 de diciembre del 2017

Contenido

Opinión de los Auditores Independientes

Estados Financieros Auditados

Estados de Situación Financiera

Estados del Resultado

Estados de Cambios en el Patrimonio

Estados de Flujos de Efectivo

Notas a los Estados Financieros

Signos utilizados

US\$ Dólares de los Estados Unidos de América

NIIF para Pymes- Norma Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades

Comercial Guayasamín COMGUAY Cía. Ltda.

Estados de situación financiera

Por el año terminado al 31 de diciembre del 2018,
con cifras comparativas a los años terminados al 31 de diciembre del 2017
(Expresados en dólares de los E.U.A.)

	<u>Notas</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Activos			
Corriente			
Caja - bancos	4	8.004	10.309
Deudores comerciales	5	7.668	5.692
Activos por impuestos corrientes	6	1.438	753
Total activo corriente		17.110	16.754
No corriente			
Propiedad y equipo, neto	7	1.820	9.060
Total activos		18.930	25.814
Pasivos y patrimonio			
Corriente			
Obligaciones acumuladas y otros	8	2.221	2.420
Cuentas por pagar relacionadas	9	13.150	18.350
Total pasivos		15.371	20.770
Patrimonio			
Capital Social	10 (a)	900	900
Reservas	10 (b)	1.108	1.108
Resultados acumulados		1.551	3.036
Total patrimonio		3.559	5.044
Total pasivos y patrimonio		18.930	25.814


Julio Cesar Guayasamin
Gerente General


Andrade Guayasamin Cía. Ltda
Contador General

Las notas adjuntas de la No. 1 a la 16 forman parte integral de los estados financieros

Comercial Guayasamín COMGUAY Cía. Ltda.

Estados del Resultado

Por los ejercicios comprendidos entre el 1 de enero y el 31 de diciembre del 2018,
con cifras comparativas de los ejercicios comprendidos entre el 1 de enero y el 31 de diciembre del 2017
(Expresados en dólares de los E.U.A.)

	<u>Notas</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Ingresos ordinarios	11	73.830	82.019
Costo de ventas		22.009	26.578
Utilidad Operacional		51.821	55.441
Gastos Operacionales			
Sueldos y Beneficios Sociales	12	35.637	34.955
Gastos de Administración	13	14.445	17.465
Total Gastos Operacionales		50.082	52.420
Otros gastos / Ingresos		250	900
Utilidad antes de impuesto a la renta y participación trabajadores		1.989	3.921
Impuesto a la renta	14	438	885
Resultado neto		1.551	3.036


Julio Cesar Guayasamin
Gerente General


Andrade Guayasamin Cía. Ltda
Contador General

Las notas adjuntas de la No. 1 a la 16 forman parte integral de los estados financieros

Comercial Guayasamín COMGUAY Cía. Ltda.

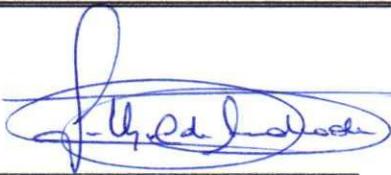
Estados de cambios en el patrimonio

Por el año terminado al 31 de diciembre del 2018, con cifras comparativas al 31 de diciembre del 2017
(Expresados en dólares de los E.U.A.)

	Notas	Capital Social	Reserva Legal	Resultados del Ejercicio		Total
				Resultados Acumuladas	Resultado neto	
Saldos al 31 de diciembre del 2016	10	900	1.108		2.835	4.843
Dividendos pagados					(2.835)	(2.835)
Resultado neto del ejercicio					3.036	3.036
Saldos al 31 de diciembre del 2017	10	900	1.108	-	3.036	5.044
Dividendos pagados					(3.036)	(3.036)
Resultado neto del ejercicio					1.551	1.551
Saldos al 31 de diciembre del 2018	10	900	1.108	-	1.551	3.559



Julio Cesar Guayasamin
Gerente General



Andrade Guayasamin Cía. Ltda
Contador General

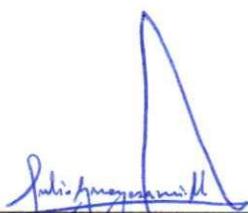
Las notas adjuntas de la No. 1 a la 16 forman parte integral de los estados financieros

Comercial Guayasamín COMGUAY Cía. Ltda.

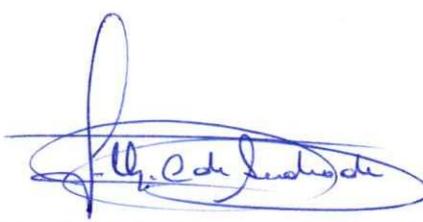
Estados de flujos de efectivo

Por el año terminado al 31 de diciembre del 2018, con cifras comparativas al 31 de diciembre del 2017
(Expresados en dólares de los E.U.A.)

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Flujo originado por actividades de operación		
Recibido de clientes	71.834	86.408
Efectivo utilizado en proveedores y otros	(65.903)	(69.621)
Total efectivo neto provisto por actividades de operación	5.931	16.787
Flujo originado por actividades de financiamiento		
Préstamo de Socios	(5.200)	(13.800)
Dividendos pagados	(3.036)	(2.835)
Total efectivo neto utilizado en actividades de financiamiento	(8.236)	(16.635)
Variación neta de caja y bancos	(2.305)	152
Saldo inicial de caja y bancos	10.309	18.179
Saldo final de caja y bancos	8.004	10.309



Julio Cesar Guayasamin
Gerente General



Andrade Guayasamín Cía. Ltda
Contador General

Las notas adjuntas de la No. 1 a la 16 forman parte integral de los estados financieros

Comercial Guayasamín COMGUAY Cía. Ltda.

Conciliación

Entre el flujo neto originado por actividades de operación y el resultado neto del ejercicio

Por los ejercicios comprendidos entre el 1 de enero y el 31 de diciembre del 2018,
con cifras comparativas de los ejercicios comprendidos entre el 1 de enero y el 31 de diciembre del 2017
(Expresados en dólares de los E.U.A.)

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Resultado neto	1.551	3.036
Partidas de conciliación entre el resultado neto del año y los flujos de efectivo netos provistos por actividades de operación		
Deterioro de cuentas incobrables	20	44
Depreciación	7.240	7.240
Provisión por participación trabajadores	351	692
Provisión por impuesto a la renta corriente y diferido	438	885
Resultado conciliado	9.600	11.897
Cambios netos en el capital de trabajo		
Aumento en cuentas por cobrar comerciales	(1.996)	4.389
Aumento en impuestos corrientes	(238)	2.054
Aumento otras cuentas por pagar	(26)	(24)
Aumento (disminución) en impuestos por pagar	(650)	(670)
Aumento (disminución) de obligaciones acumuladas	(759)	(859)
Efectivo neto provisto en actividades de operación	5.931	16.787



Julio Cesar Guayasamin
Gerente General



Andrade Guayasamín Cía. Ltda
Contador General

Las notas adjuntas de la No. 1 a la 16 forman parte integral de los estados financieros

Comercial Guayasamín COMGUAY Cía. Ltda.

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017

(Expresadas en dólares de E.U.A.)

1. Identificación de la Compañía

Comercial Guayasamín COMGUAY Cía. Ltda., es una sociedad constituida y existente bajo las leyes de la República del Ecuador, mediante escritura pública del 17 de febrero de 2004, e inscrita en el registro mercantil el 15 de marzo del mismo año, con un plazo de duración de 50 años contados a partir de su inscripción. Su domicilio principal es en la ciudad de Quito.

2. Operaciones

El objeto social de la compañía comprende la importación, exportación, comercialización, distribución y venta de toda clase de bienes, servicios y productos que tengan relación directa o indirecta con la industria automotriz, sean estos productos procesados o semi procesados, industriales o semi industriales, así como la importación, exportación de toda clase de insumos, maquinaria y equipo propios y necesarios para esta actividad.

3. Políticas Contables

Los estados financieros separados adjuntos de la Compañía han sido preparados de acuerdo a la Norma Internacional de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF para PYMES), emitida por el International Accounting Standards Board (en adelante "IASB"), según los requerimientos establecidos por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros individuales, estas políticas han sido diseñadas en función de la NIIF vigente al 31 de diciembre del 2018.

a) Declaración de conformidad y presentación

Los estados financieros de la Compañía han sido preparados de acuerdo a Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF para PYMES

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Estas políticas han sido aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presentan.

b) Bases de medición

Los estados financieros de la Compañía han sido preparados sobre la base del costo histórico.

c) Moneda funcional y de presentación

A menos que se indique lo contrario, todas las cifras presentadas en los estados financieros de la Compañía y sus notas están expresadas en dólares de los Estados Unidos de América.

Comercial Guayasamín COMGUAY Cía. Ltda.

d) Negocio en Marcha

Los principios contables parten del supuesto de la continuidad de las operaciones del ente contable, empresa en marcha, a menos que se indique todo lo contrario **Comercial Guayasamín COMGUAY Cía. Ltda.**, es un ente con antecedentes de empresa en marcha, por el movimiento económico de sus operaciones y por el tiempo que dispone para seguir funcionando en el futuro de acuerdo a su constitución.

e) Propiedad y equipo

Las partidas de propiedad y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal.

En la depreciación de muebles y equipo se utilizan las siguientes tasas:

Vehículos	5 años
Equipos de cómputo	3 años

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

f) Proveedores

Los acreedores comerciales son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

g) Impuesto a la renta

El gasto por impuesto a la renta está compuesto por el impuesto corriente (causado) e impuestos diferidos.

La Compañía registra el Impuesto a la Renta sobre la base de la renta líquida imponible determinada según las normas establecidas en la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento. Los impuestos se reconocen en el resultado.

i) Impuesto Corriente

El impuesto corriente es el que se estima pagar en el ejercicio, utilizando las tasas impositivas y leyes tributarias aprobadas en la fecha del balance de situación, correspondiente al ejercicio presente.

Comercial Guayasamín COMGUAY Cía. Ltda.

ii) Impuesto Diferido

El impuesto diferido se calcula utilizando el método del balance que identifica las diferencias temporarias que surgen entre los saldos reconocidos a efectos de información financiera y los saldos a efectos fiscales.

El impuesto diferido se determina usando tasas impositivas (y leyes) aprobadas o a punto de aprobarse en la fecha del balance y que se espera serán de aplicación cuando el correspondiente activo por impuesto diferido se realice o el pasivo por impuesto diferido se liquide.

h) **Cuentas por pagar relacionadas**

Corresponde a préstamos otorgados por los socios reconocidos inicialmente a valor actual y posteriormente a costo amortizado.

i) **Beneficios a los empleados**

Son beneficios a corto plazo medidos a una base no descontada y reconocidos como gastos a medida que el servicio es recibido.

Participación a trabajadores

La Compañía reconoce un gasto y un pasivo por la participación de los trabajadores en las utilidades que genera la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas de acuerdo con disposiciones legales.

Beneficios sociales

La Compañía reconoce un gasto y un pasivo por beneficios sociales como: décimo tercer sueldo, décimo cuarto sueldo, fondo de reserva y vacaciones, en el periodo en el que se generan, de acuerdo a lo dispuesto por el Código del Trabajo según el cual todo empleado tendrá derecho a gozar dichos beneficios, los cuales deben ser cancelados en el corto plazo.

j) **Ingresos**

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

Los ingresos de la Compañía provienen principalmente de la prestación de servicios y comercialización de respuestos para mantenimiento industrial.

k) **Gastos**

Los gastos se registran al costo de la contraprestación recibida. Los gastos se imputan a la cuenta de resultados en función del criterio del devengo, es decir, en la medida que sea probable que los beneficios económicos fluyan hacia la Compañía y puedan ser confiablemente medidos, con independencia del momento en que se produzca el pago derivado de ellos.

Comercial Guayasamín COMGUAY Cía. Ltda.

l) Estado de flujo de efectivo

Para efectos de preparación del Estado de flujos de efectivo, la Compañía ha definido las siguientes consideraciones:

Efectivo en caja y bancos: incluyen el efectivo en caja e instituciones financieras.

Actividades de operación: son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos ordinarios de la Compañía, así como otras actividades que no puedan ser calificadas como de inversión o financiación.

Actividades de inversión: corresponden a actividades de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos no corrientes y otras inversiones no incluidas en el efectivo y sus equivalentes.

Actividades de financiación: actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos de carácter financiero.

m) Clasificación de saldos en corriente y no corriente

En el estado de situación financiera adjunto, los saldos se clasifican en función de sus vencimientos, es decir, como corrientes aquellos con vencimiento igual o inferior a doce meses y como no corrientes, los de vencimiento superior a dicho período. En el caso que existiese obligaciones cuyo vencimiento es inferior a doce meses, pero cuyo refinanciamiento a largo plazo esté asegurado a discreción de la Compañía, mediante contratos de crédito disponibles de forma incondicional con vencimiento a largo plazo, podrían clasificarse como pasivos a largo plazo.

4. Caja - Bancos

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017 el saldo en caja y bancos se compone como sigue:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Caja	100	100
Bancos	7.904	10.209
Saldo al final del año	8.004	10.309

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017 los saldos en caja y bancos no posee restricciones para su uso.

5. Deudores comerciales

El saldo de deudores comerciales al 31 de diciembre del 2018 y 2017 es como sigue:

Comercial Guayasamín COMGUAY Cía. Ltda.

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Clientes no relacionados	8.001	6.005
Provisión cuentas incobrables (1)	(333)	(313)
Saldo al final del año	7.668	5.692

(1) El movimiento de cuentas incobrables al 31 de diciembre de 2018 se presenta a continuación:

	<u>2018</u>
Saldo al inicio del año	313
Provisión del año	20
Saldo al final del año	333

6. Activos por impuestos corrientes

El saldo de activos por impuestos corrientes al 31 de diciembre del 2018 y 2017 es como sigue:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Crédito tributario impuesto a la renta	1.253	568
Anticipo impuesto a la renta	185	185
Saldo al final del año	1.438	753

7. Propiedad y equipo

El movimiento de la propiedad, planta y equipo al 31 de diciembre del 2018 y 2017, es como sigue:

	<u>2018</u>			
	Saldo al 31/12/2017	Adiciones	Depreciación	Saldo al 31/12/2018
Equipo de computación	1.011			1.011
Vehículo	36.200			36.200
Total costo	37.211			37.211
Depreciación acumulada				
Equipo de computación	(1.011)			(1.011)
Vehículo	(27.140)		(7.240)	(34.380)
Total depreciación	(28.151)		(7.240)	(35.391)
Total	9.060		(7.240)	1.820

8. Obligaciones acumuladas y otros

El saldo de obligaciones acumuladas y otros al 31 de diciembre del 2018 y 2017 es como sigue:

Comercial Guayasamín COMGUAY Cía. Ltda.

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Provisión beneficios sociales	569	640
IESS por pagar	499	494
Participación trabajadores (1)	351	692
Otros	802	594
Saldo al final del año	2.221	2.420

(1) De conformidad con disposiciones legales, los trabajadores tienen derecho a participar en las utilidades de la empresa en un 15% aplicable a las utilidades líquidas. Los movimientos de la provisión para participación a trabajadores al 31 de diciembre del 2018 es como sigue:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Saldo al inicio del año	692	661
Pago a trabajadores	(692)	(661)
Provisión del 15% participación trabajadores del año	351	692
Saldo al final del año	351	692

9. Cuentas por pagar relacionadas

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017 incluye principalmente préstamos otorgados por Julio Guayasamin por US\$13.150 y US\$18.350 respectivamente.

10. Patrimonio de la Compañía

a) Capital Social

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017 el capital se encuentra dividido en novecientas (900) participaciones de un dólar (US\$1,00) cada una.

b) Reserva legal

De conformidad con la Ley de Compañías, de la utilidad anual, debe transferirse una cantidad no menor del 5% para formar la reserva legal hasta que ésta alcance por lo menos al 50% del capital social. Dicha reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo, pudiendo ser capitalizada en su totalidad o utilizada para absorber pérdidas.

11. Ingresos

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017 el detalle de ingresos se detalla a continuación:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Venta de bienes	19.457	29.460
Prestación de servicios	54.373	52.559
Total	73.830	82.019

Comercial Guayasamín COMGUAY Cía. Ltda.

12. Sueldos y beneficios sociales

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017 el detalle de sueldos y beneficios sociales se detalla a continuación:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Sueldos	26.700	25.860
Beneficios sociales	5.693	5.693
Aporte patronal	3.244	3.142
Total	35.637	34.955

13. Gastos de administración

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017 el detalle de gastos de administración se detalla a continuación:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Depreciaciones	7.240	7.240
Honorarios	2.640	2.400
Seguro de vehículos	1.139	1.208
Otros gastos	3.426	6.617
Total	14.445	17.465

14. Impuesto a la renta

a) Conciliación tributaria

De conformidad con disposiciones legales, la provisión para el impuesto a la renta se calcula a la tarifa del 22% aplicable a la utilidad gravable.

Comercial Guayasamín COMGUAY Cía. Ltda.

Un detalle de la conciliación tributaria es como sigue:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Resultado neto	2.340	4.613
15% participación a trabajadores	(351)	(692)
Utilidad después de participación a trabajadores	1.989	3.921
Más: Gastos no deducibles		101
Base imponible	1.989	4.022
Impuesto a la renta causado	438	885
Impuesto a la renta por pagar mayor entre el anticipo y el impuesto causado	438	885
Retenciones en la fuente de impuesto a la renta	1.123	1.070
Crédito tributario años anteriores	753	568
Saldo a favor del contribuyente	1.438	753

El gasto por impuesto a la renta en el estado de resultados difiere del impuesto teórico que se habría obtenido empleando la tasa impositiva vigente al cierre de cada ejercicio sobre el resultado antes de impuesto a la renta, por las razones que se detallan en la conciliación a continuación:

	<u>2018</u>		<u>2017</u>	
	<u>Valor</u>	<u>%</u>	<u>Valor</u>	<u>%</u>
Tasa impositiva nominal	438	22%	863	22%
Más: gastos no deducibles			22	0.5%
Tasa impositiva efectiva	438	22%	885	22,5%

15. Eventos Subsecuentes

Entre el 31 de diciembre del 2018 y la fecha de preparación de nuestro informe 20 de mayo de 2019, no se han producido eventos que en la opinión de la Gerencia de la Compañía pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros.

16. Autorización de los estados financieros:

Los estados financieros de la Compañía Salazar Campoverde Constructora Cía. Ltda. por el año terminado el 31 de diciembre de 2018 (incluyendo saldos comparativos) fueron aprobados para su publicación por la junta general de socios en sesión del 13 de marzo del 2019.