

GARNER ESPINOSA C.A.

INFORME DE AUDITORIA A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 Y 2012

AUDITOR EXTERNO

RAMIRO ALMEIDA M.

INFORME DEL AUDITOR EXTERNO (Expresado en dólares)

A los señores accionistas de:
GARNER ESPINOSA C.A.

He auditado los estados financieros adjuntos de GARNER ESPINOSA C.A., que comprenden los balances generales al 31 de diciembre de 2013 y 2012 los correspondientes estados de resultados, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo, por los años terminados en esas fechas, así como el resumen de políticas contables significativas y otras notas explicativas.

Responsabilidad de la gerencia sobre los estados financieros

La gerencia de la Compañía es la responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados y normas internacionales de información financiera. Esta responsabilidad incluye: el diseño, implementación y mantenimiento de controles internos relevantes para la preparación y presentación razonable de si los estados financieros no contienen errores importantes, causados por fraude o error; la selección y aplicación de políticas contables apropiadas y la determinación de estimaciones contables razonables de acuerdo con las circunstancias.

Responsabilidad del auditor

Mi responsabilidad es la de expresar una opinión sobre los estados financieros adjuntos basado en la auditoría que fue efectuada de acuerdo con normas internacionales de auditoría, las cuales requieren que la auditoría se cumpla con requisitos éticos, sea planificada y realizada la auditoría para obtener certeza razonable de si los estados financieros no contienen distorsiones importantes.

Una auditoría comprende la ejecución de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los saldos y revelaciones presentadas en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, que incluye la evaluación del riesgo de que los estados financieros contengan distorsiones importantes, debido a fraude o error al efectuar esta evaluación de riesgo, el auditor toma en consideración los controles internos relevantes, para la preparación y presentación razonable de los estados financieros, con el fin de diseñar 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. Una auditoría también incluye la evaluación de si los principios de contabilidad aplicados son apropiados y si las estimaciones contables realizadas por la gerencia son razonables, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros. Considero que la auditoría realizada provee una base razonable para expresar una opinión.

Opinión

En mi opinión, los referidos estados financieros, mencionados en el primer párrafo presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de GARNER ESPINOSA C.A., al 31 de diciembre de 2013 y 2012, los resultados de sus operaciones, los cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por los años terminados en esas fecha, de conformidad con principios de contabilidad generalmente aceptados y normas internacionales de información financiera.

Quito, 8 de abril del 2014

Registro Nacional de Firmas Auditoras
SC - RNAE 057



Ramiro Almeida M.
Licencia No. 20327

GARNER ESPINOSA C.A.
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
POR LOS PERIODOS COMPRENDIDOS DEL
1o. DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 Y 2012
(Expresados en dólares)

	Notas	2013	2012
INGRESOS:			
Venta de repuestos		4.538.499	4.136.894
Servicios de taller		506.548	330.478
Total		<u>5.045.047</u>	<u>4.467.372</u>
COSTOS:			
Costos de venta de repuestos		2.784.459	2.498.661
Costos servicios de taller		306.862	227.856
Total		<u>3.091.321</u>	<u>2.726.517</u>
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS		<u>1.953.726</u>	<u>1.740.855</u>
GASTOS:			
Gastos de venta		837.319	763.134
Gastos de administración		693.221	639.751
Gastos financieros		94.724	85.691
Total		<u>1.625.264</u>	<u>1.488.576</u>
OTROS INGRESOS Y EGRESOS			
Otros ingresos		903	21.316
Otros egresos		<u>7.515</u>	<u>4.463</u>
TOTAL		<u>-6.612</u>	<u>16.853</u>
UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACION DE TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA		<u>321.850</u>	<u>269.132</u>
Participación trabajadores	10	-48.278	-40.370
Impuesto a la renta	10	-66.017	-55.921
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO		<u><u>207.556</u></u>	<u><u>172.841</u></u>

Las notas adjuntas forman parte integrante de los estados financieros

GARNER ESPINOSA C.A.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
POR LOS EJERCICIOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 Y 2012
 (Expresados en dólares)

	CAPITAL SOCIAL	RESERVA LEGAL	RESULTADOS ACUMULADOS NIIF	UTILIDADES RETENIDAS	UTILIDAD DEL EJERCICIO	TOTAL PATRIMONIO
PATRIMONIO AL 1 ENERO 2012	40.000	23.753	978.297	779.170	139.091	1.960.311
Transferencias resultado ejercicio anterior			139.091		-139.091	0
Ajuste menor				-1.012		-1.012
Regulación reserva legal		-3.753		3.753		0
Utilidad neta del ejercicio					172.841	172.841
PATRIMONIO AL 31 DICIEMBRE 2012	40.000	20.000	978.297	921.002	172.841	2.132.140
Transferencias resultado ejercicio anterior				172.841	-172.841	0
Ajuste menor				-3.159		-3.159
Utilidad neta del ejercicio					207.556	207.556
PATRIMONIO AL 31 DICIEMBRE 2013	40.000	20.000	978.297	1.090.684	207.556	2.336.537

Las notas adjuntas forman parte integrante de los estados financieros

GARNER ESPINOSA C.A.
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
POR LOS EJERCICIOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 Y 2012
(Expresado en dólares.)

FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES OPERATIVAS	Notas	2013	2012
Utilidad neta del ejercicio		207.556	172.841
CARGOS A RESULTADOS DEL AÑO QUE NO REPRESENTAN DESEMBOLSOS DE FONDOS:			
Depreciación de los activos fijos	5	66.285	90.774
Provisión jubilación patronal y desahucio	9	20.243	18.672
TOTAL CARGOS QUE NO REPRESENTAN DESEMBOLSOS DE FONDOS		86.528	109.446
EFFECTIVO PROVENIENTE DE ACTIVIDADES OPERATIVAS ANTES DE CAMBIOS EN EL CAPITAL DE TRABAJO			
Documentos y cuentas por cobrar		-233.264	-78.669
Inventarios		209.798	-462.860
Pagos anticipados		9.705	32.122
Documentos y cuentas por pagar		-25.937	181.253
Gastos acumulados		24.083	-31.809
TOTAL EFFECTIVO PROVENIENTE DE ACTIVIDADES OPERATIVAS		-15.615	-359.963
EFFECTIVO PROVENIENTE DE ACTIVIDADES OPERATIVAS		278.469	-77.676
Adquisiciones de activos fijos	5	-7.768	-38.007
Retiros y ventas de activos fijos	5	0	11.190
TOTAL EFFECTIVO PROVENIENTES DE ACTIVIDADES DE INVERSION		-7.768	-26.817
Ajuste por efecto NIIF y regulación menor en el patrimonio		-3.159	-1.012
Préstamos bancarios		-166.492	80.310
TOTAL EFFECTIVO PROVENIENTES DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		-169.651	79.298
AUMENTO (DISMINUCION) NETO EN EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES		101.050	-25.195
EFFECTIVO NETO AL INICIO DEL EJERCICIO		79.843	105.038
EFFECTIVO NETO AL FINAL DEL EJERCICIO		180.893	79.843

Las notas adjuntas forman parte integrante de los estados financieros.

GARNER ESPINOSA C.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 Y 2012
(Expresadas en dólares)

1.- CONSTITUCION Y OBJETO

GARNER ESPINOSA C.A. es una sociedad anónima constituida en un inicio como compañía limitada en la ciudad de Quito, capital de la República del Ecuador el 26 de marzo 1982 y con fecha 15 de julio de 1986, se transformo en compañía anónima. Su objeto social consiste principalmente en la venta de repuestos para maquinaria, equipos motorizados y servicios de taller mecánico.

2. PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

A continuación se resumen los principales principios contables aplicados por la Compañía:

Bases de preparación

Los estados financieros adjuntos han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por sus siglas en inglés).

Instrumentos financieros: Reconocimiento inicial y predicción posterior

La clasificación de los instrumentos financieros en su reconocimiento inicial depende exclusivamente del sentido y fin para el cual los mismos fueron adquiridos y sus características. Todos los instrumentos financieros son reconocidos inicialmente a su valor razonable más los costos incrementales relacionados a la transacción que sean atribuidos directamente a la compra.

La Compañía clasifica sus instrumentos financieros en las siguientes cuatro categorías definidas en la NIC 39: (i) Activos y pasivos financieros al valor razonable con efecto en resultados, (ii) Préstamos y cuentas por cobrar, (iii) Activos financieros disponibles para la venta y (iv) otros pasivos financieros. La Gerencia determina la clasificación de sus inversiones en el momento del reconocimiento inicial. Los aspectos más relevantes de cada categoría se describen a continuación:

Activos y pasivos financieros al valor razonable con efecto en resultados:

Esta categoría incluye contratos de derivados que son reconocidos como activos y pasivos al valor razonable en el balance general. Los cambio en el valor razonable de los contratos de este tipo de derivados son registrados en el rubro

“Pérdida en instrumentos financieros derivados” del estado del resultado integral. Durante los años 2013 y 2012, la Compañía no utilizó instrumentos financieros derivados.

Cuentas por cobrar:

Las cuentas por cobrar son activos con cobros fijos o determinables, clasificados como activos financieros no derivados distintos a los que la entidad tenga la intención de vender inmediatamente o en un futuro próximo y de los que se designen como disponibles para la venta.

Después del reconocimiento inicial, las cuentas por cobrar con posterioridad llevados al costo amortizado usando la metodología de tasa de interés efectiva, menos la provisión por desvalorización. No se efectuaron ajustes por este concepto por cuanto no se registran transacciones (cuentas por cobrar) de largo plazo que tengan efecto significativo en su valor presente descontado a una tasa de interés determinada.

Las pérdidas originadas por la desvalorización de cuentas por cobrar son reconocidas en el estado de ganancias y pérdidas en la cuenta “Provisión para cuentas de dudosa cobranza”.

Las cuentas por cobrar son expresadas a su valor nominal, netas de su “Provisión para cuentas de dudosa cobranza”.

La provisión para cuentas de dudosa cobranza se establece si existe evidencia objetiva de que la Compañía no podrá recuperar los montos de las deudas de acuerdo con los términos originales de la venta. La provisión para cuentas de dudosa cobranza se registra con cargo a resultados del ejercicio en que se determine su necesidad.

Activos disponibles para la venta:

Son aquellas designadas para mantenerlas por un tiempo indefinido, las cuales pueden ser vendidas debido a necesidades de liquidez o cambios en: la tasa de interés, tipos de cambio o en el precio de capital; o no califican para ser registradas como a valor razonable con efectos en resultados, mantenidas hasta su vencimiento o préstamos y cuentas por cobrar. La compañía tiene inversiones en compañías, clasificadas como disponibles para la venta según se menciona en Nota 11. Según lo determinado por la NIC 39 de reconocimiento y medición, este tipo de inversiones se registran al costo de compra.

Pasivos financieros:

Después del reconocimiento inicial, los otros pasivos financieros son posteriormente medidos al costo amortizado usando el método de la tasa de interés

Costo de Ventas

El costo de ventas se registra por el método de valor promedio

Participación a trabajadores-

La participación a trabajadores se carga a los resultados del año y se calcula aplicando el 15% sobre la utilidad contable.

Impuesto a la renta-

El gasto por impuesto a las utilidades de cada ejercicio recoge tanto el impuesto a la renta corriente como los impuestos diferidos amortizados cada año.

De acuerdo con la Ley de Régimen Tributario Interno, la utilidad impositiva de la Compañía está gravada con el 24 % en ejercicios anteriores fue el 25%. Adicionalmente se establece un pago mínimo de impuesto a la renta en base a siguientes porcentajes total de activos el 0,4%, patrimonio 0,2%, total ingresos 0,4% y total egresos 0,2%, el valor a pagar será el de mayor valor.

Reserva legal

De conformidad con la ley de Compañías, de la utilidad líquida anual debe transferir una cantidad no menor del 10% para formar la reserva legal hasta que esta sea igual al 50% del capital social, dicha reserva no es disponible para el pago de participaciones en efectivo, pudiendo ser capitalizada.

Situación tributaria

Las autoridades fiscales conservan el derecho de revisar los estados financieros, a partir del ejercicio 2011.

3.- PROVISION PARA CUENTAS DE DUDOSO COBRO

En el ejercicio 2013 se realizó la provisión de la cartera de clientes para cuentas de dudoso cobro por \$ 4.658 y su saldo al final del año \$ 53.113

En el ejercicio 2012 se realizó la provisión de la cartera de clientes para cuentas de dudoso cobro por \$ 5.344 y su saldo al final del año \$ 48.455

4.- INVENTARIOS

En el ejercicio 2013 el inventarios por un valor por \$ 1.948.040 corresponden a repuestos y vehículos de trabajo.

En el año 2012 sus inventarios se presentaron por \$ 2.108.788.

5.- ACTIVOS FIJOS

El movimiento de este rubro en el ejercicio 2013 y los saldos del año 2012 se detallan co

ACTIVOS:	TOTAL	BAJAS Y		TOTAL	
	31-12-2012	ADQUISIC.	RETIROS	DEPRECIAC.	31-12-2013
Terrenos	810.465				810.465
Edificios y construcciones	364.945				364.945
Maquinaria y equipo de taller	213.506		-111.409		102.097
Herramienta de taller	70.304		-62.535		7.769
Muebles y eq. de oficina	5.968		-1.018		4.950
Equipo de computo	18.624				18.624
Vehículos	167.162	7.768	-35.705		139.225
Suman	1.650.974	7.768	-210.667		1.448.075
DEPRECIACIÓN	31.476				
Edificios y construcciones	37.330			12.444	49.774
Maquinaria y equipo de taller	92.845		-111.409	20.832	2.268
Herramienta de taller	63.510		-62.535	1.298	2.273
Muebles y eq. de oficina	2.450		-1.018	461	1.893
Equipo de computo	8.495			5.317	13.812
Vehículos	96.065		-35.705	25.933	86.293
Suman	300.695	0	-210.667	66.285	156.313
TOTAL - NETO	1.350.279	7.768	0	-66.285	1.291.762

En el ejercicio 2013, se efectuaron compras por \$ 7.768, Se dieron de baja contablemente activos totalmente depreciados. La depreciación que se cargo a resultados fue por \$ 66.285. En el ejercicio 2012, se efectuaron compras y retiros por un valor neto de \$ 26.818. La depreciación que se cargo a los resultados del ejercicio fue por \$ 90.774.

6.- PRESTAMOS BANCARIOS

Al 31 de diciembre del ejercicio 2013 y los saldos del 2012 respecto a los préstamos han se detallan como nsigue:

	2013	2012
Banco del Pichincha	0	80.000
Banco de Guayaquil	87.968	174.461
Total	87.968	254.461

7.- GASTOS ACUMULADOS

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012, las provisiones de este rubro se detallan a continuac

	2013	2012
Beneficios sociales	83.877	67.360
Intereses	58.832	60.250
Participación de trabajadores	48.278	40.370
Total	190.987	167.880

8.- ACCIONISTAS

Durante los ejercicios 2013 y 2012, el saldo de este rubro es de \$ 576.310, valor que se arrastra de ejercicios anteriores.

9.- PROVISIÓN JUBILACIÓN PATRONAL Y DESAHUCIO

De conformidad con disposiciones legales, vigentes, la Compañía está efectuando aportaciones al IESS quienes han asumido la responsabilidad de pagar al personal los beneficios que se establece el Código de Trabajo por concepto de fondo de reserva y plan de pensiones de jubilación.

En el ejercicio 2013, según cálculo actuarial efectuado para la reserva de jubilación patronal y para desahucio por \$ 20.243, por lo que sus saldos al final del año se presenta por \$ 181.177. En el ejercicio 2012, según cálculo actuarial efectuado para la reserva de jubilación patronal y para desahucio por \$ 18.672 por lo que sus saldos al final del año se presentan por \$ 160.934.

10.- IMPUESTO A LA RENTA

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012 el impuesto a la renta se determina como sigue

	2013	2012
Utilidad del ejercicio antes de impuestos:	321.850	269.132
Participación de trabajadores	-48.278	-40.370
Utilidad del ejercicio antes de impuesto a la renta	273.573	228.762
(mas) Gastos no deducibles	26.500	33.431
(menos) Deducciones trabajadores especiales y otros	0	-19.055
Base imponible impuesto renta	300.073	243.138
Impuesto a la renta 22% y 23%	-66.017	-55.921
Utilidad neta del ejercicio	<u>207.556</u>	<u>172.841</u>

11.- CAPITAL SOCIAL

El saldo del capital social de la compañía para los ejercicios 2013 y 2012 es de \$ 40.000 constituido por 40.000, acciones ordinarias y nominativas con un valor de \$ 1,00 cada una.

12.- RESULTADOS ACUMULADOS

Con la implementación de las normas internacionales de información financiera se crea en el rubro del patrimonio la cuenta de Resultados acumulados donde se ajustaron con débitos y créditos todos los rubros del balance general que necesitaron regularse a fin de lograr una nueva presentación en la aplicación de las NIIF por primera vez dichos ajustes al final del ejercicio 2013 y 2012 se presenta con saldo acreedor por \$ 978.297, saldo que se mantiene igual en el año 2012.

13.- EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2013 y la fecha de elaboración del presente informe (abril 8 del 2014) no se han producido eventos que en opinión de la Administración de la Compañía pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros auditados.