

# **GARNER ESPINOSA C. A.**

Estados financieros al 31 de diciembre de 2018

Con el informe de los auditores independientes

## **Contenido**

**Informe de los auditores independientes**

### **Estados financieros**

- Situación financiera
- Resultados integrales
- Cambios en el patrimonio neto
- Fujos de efectivo

**Notas explicativas a los estados financieros**

## Informe de los Auditores Independientes

A los Accionistas de  
**GARNER ESPINOSA C. A.:**

### Opinión

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de **GARNER ESPINOSA C. A.**, (una compañía anónima constituida en el Ecuador, de propiedad de la familia Espinosa Garner) y que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2018, y los estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio neto y de flujos de efectivo, por el año terminado en esa fecha, y las notas explicativas 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 materiales, la situación financiera de **GARNER ESPINOSA C. A.**, al 31 de diciembre de 2018 y los resultados de sus operaciones, los cambios en su patrimonio neto y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera.

### Fundamentos de la Opinión

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría. Nuestras responsabilidades, de acuerdo con dichas normas, se describen más adelante en nuestro informe, en la sección Responsabilidades del Auditor en relación con la Auditoría de los Estados Financieros. Somos independientes de **GARNER ESPINOSA C. A.**, de acuerdo con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad emitido por el Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (Código de Ética del IESBA), conjuntamente con los requerimientos de ética que son aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros en Ecuador y hemos cumplido con otras responsabilidades de ética de conformidad con dichos requerimientos y con el Código de Ética emitido por el Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA). Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión de auditoría.

### Responsabilidades de la Gerencia de la Compañía en relación con los estados financieros

La Gerencia de la Compañía es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos, de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera y del control interno que la Gerencia determine es necesario para permitir la preparación de estados financieros que estén libres de distorsiones importantes, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la Gerencia es responsable de evaluar la habilidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha, revelar cuando corresponda, los asuntos relativos con negocio en marcha; y utilizar el principio contable de negocio en marcha; a menos que la Gerencia tenga intención de liquidar la Compañía o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista para poder hacerlo. La Gerencia es responsable de la supervisión del proceso de reporte de información financiera de la Compañía.

### Responsabilidades del Auditor en relación con la Auditoría de los Estados Financieros

Los objetivos de nuestra auditoría son obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros tomados en su conjunto están libres de distorsiones importantes, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que incluya nuestra opinión. Seguridad razonable es un nivel alto de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría, siempre detecte distorsiones

## Informe de los Auditores Independientes (continuación)

importantes cuando estas existan. Las distorsiones pueden deberse a fraudes o errores y son consideradas materiales si, individualmente o de forma agregada, podrían razonablemente esperarse que influyan en las decisiones económicas que los usuarios tomen en base a esos estados financieros.

Como parte de nuestra auditoría realizada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría, aplicamos nuestro 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, debido a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos identificados y obtenemos evidencia de auditoría que sea suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una distorsión importante que resulte de un fraude es mayor que si la distorsión importante resulta de un error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones intencionales, manifestaciones falsas o la evasión del control interno.
- Obtenemos un conocimiento del control interno que es relevante para la auditoría, con el propósito de diseñar los procedimientos de auditoría que son apropiados en función de 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 en base a 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 negocio en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre importante, somos requeridos de llamar la atención en nuestro informe de auditoría sobre la información revelada en los estados financieros; o, si dichas revelaciones son inadecuadas, modificar nuestra opinión. Nuestras conclusiones se basan 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 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.



Betsi Iglesias Tinoco  
Registro de Contador Público Autorizado No. 21.333

Quito, Ecuador  
19 de abril de 2018

# BIT&T

BIT&T Auditores y Consultores Cia. Ltda.

Registro Nacional de Auditor Externo No. 1073



**GARNER ESPINOSA C. A.**

Estado de Resultados Integrales  
Por el año terminado el 31 de diciembre de 2018  
Expresado en Dólares de E.U.A.

	Notas	2018	2017
Ingresos venta de repuestos	¶ 3.14	4,071,165	4,055,147
Ingresos venta de servicios	¶ 3.14	466,576	492,840
Costo de ventas	¶ 3.15	(2,500,564)	(2,460,483)
<b>Utilidad bruta</b>		<b>2,037,177</b>	<b>2,087,604</b>
<b>Gastos operacionales:</b>			
Sueldos y beneficios sociales		(1,053,740)	(1,046,944)
Participación de trabajadores		(18,797)	(34,439)
Honorarios profesionales		(100,225)	(88,523)
Mantenimiento		(40,832)	(43,955)
Arrendamiento		(20,927)	(20,899)
Comisiones tarjetas de crédito		(19,843)	(21,326)
Suministros		(38,202)	(35,369)
Seguros		(23,496)	(24,113)
Servicios básicos		(56,239)	(58,671)
Depreciaciones	11	(59,928)	(40,858)
Baja de inventarios		(36,475)	(45,863)
Provisión por deterioro de cuentas por cobrar	9	(67,809)	(37,070)
Provisión inventario de lento movimiento	10	(65,410)	(50,022)
Intereses y comisiones bancarias		(123,302)	(108,050)
Publicidad		(18,215)	(31,352)
Movilización y transporte		(75,153)	(70,857)
Contribuciones, impuestos y gastos legales		(65,712)	(50,485)
Soporte de sistemas		(19,045)	(19,300)
Otros		(28,528)	(65,101)
		<b>(1,831,876)</b>	<b>(1,893,197)</b>
<b>Utilidad operacional</b>		<b>105,301</b>	<b>194,307</b>
Otros ingresos, netos		1,218	(3,113)
<b>Utilidad antes de impuesto a la renta</b>		<b>106,519</b>	<b>191,194</b>
Impuesto a la renta	16 (b)	(48,381)	(102,297)
<b>Utilidad neta del año</b>		<b>58,138</b>	<b>88,897</b>
<b>Otros resultados integrales</b>			
Partidas que no se reclasificarán posteriormente al resultado del ejercicio;			
Resultados actuariales	15 (b)	41,765	(5,694)
<b>Utilidad neta y resultado integral del año</b>		<b>99,903</b>	<b>83,203</b>

Sra. Amanda Espinosa  
Presidente

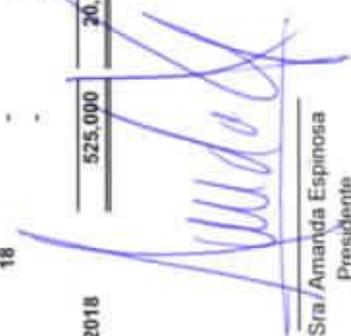
Sr. Patricio Poma  
Contador

Las notas explicativas que se adjuntan son parte integrante de estos estados financieros.

**GARNER ESPINOSA C. A.**

Estado de Cambios en el Patrimonio  
 Por el año terminado el 31 de diciembre de 2018  
 Expresado en Dólares de E.U.A.

	Notas	Capital social	Reserva legal	Resultados acumulados			Total		
				Ajustes primera adopción NIF	Reserva especial	Otros resultados integrales acumulados			
<b>Saldos al 1 de enero de 2017</b>		40,000	20,000	978,296	779,764	15,110	436,389	2,209,559	2,269,559
<b>Más (Menos):</b>									
Aumento de capital		485,000	-	(577,598)	-	-	92,598	(485,000)	-
Resultados actuariales	18	-	-	-	-	(5,694)	-	(5,694)	(5,694)
Utilidad neta del año		-	-	-	-	-	92,858	92,858	92,858
<b>s al 31 de diciembre de 2017</b>		<b>525,000</b>	<b>20,000</b>	<b>400,698</b>	<b>779,764</b>	<b>9,416</b>	<b>621,845</b>	<b>1,811,723</b>	<b>2,356,723</b>
<b>Más (Menos):</b>									
Distribución de dividendos		-	-	-	-	-	(27,857)	(27,857)	(27,857)
Ajustes a periodos anteriores		-	-	-	-	-	43,932	43,932	43,932
Resultados actuariales	18	-	-	-	-	41,765	-	41,765	41,765
Utilidad neta del año		-	-	-	-	-	58,138	58,138	58,138
<b>Saldos al 31 de diciembre de 2018</b>		<b>525,000</b>	<b>20,000</b>	<b>400,698</b>	<b>779,764</b>	<b>51,181</b>	<b>696,058</b>	<b>1,927,701</b>	<b>2,472,701</b>

  
 Sra. Amanda Espinosa  
 Presidente

  
 Sr. Patricio Poma  
 Contador

Las notas explicativas que se adjuntan son parte integrante de estos estados financieros.

**GARNER ESPINOSA C. A.**

Estado de Flujos de Efectivo  
 Por el año terminado el 31 de diciembre de 2018  
 Expresado en Dólares de E.U.A.

	Notas	2018	2017
<b>Flujos de efectivo de actividades de operación</b>			
Efectivo recibido de clientes		4,665,789	4,446,170
Efectivo pagado a proveedores y empleados		(4,418,725)	(3,844,831)
Intereses bancarios pagados		(93,619)	(33,782)
Impuesto a la renta pagado	16 (c)	(49,890)	(42,317)
<b>Efectivo neto provisto por las actividades de operación</b>		<b>103,555</b>	<b>625,440</b>
<b>Flujos de efectivo de actividades de inversión</b>			
Pago por la compra de equipos	11	(9,750)	(120,643)
<b>Efectivo neto (usado en) las actividades de inversión</b>		<b>(9,750)</b>	<b>(120,643)</b>
<b>Flujos de efectivo de actividades de financiamiento</b>			
Efectivo neto recibido en préstamos con entidades financieras	12	98,357	145,000
Efectivo neto pagado en préstamos con entidades financieras	12	(73,567)	(150,966)
Pago de intereses al accionista	14 (b)	(29,883)	(111,939)
Pago de capital al accionista	14 (a)	(84,656)	(99,091)
<b>Efectivo neto provisto por (utilizado en) las actividades de financiamiento</b>		<b>(89,549)</b>	<b>(216,996)</b>
<b>Aumento neto en efectivo en caja y bancos</b>		<b>4,256</b>	<b>187,801</b>
<b>Efectivo en caja y bancos:</b>			
Saldo al inicio del año		420,295	232,494
<b>Saldo al final del año</b>	<b>8</b>	<b>424,551</b>	<b>420,295</b>

Sra. Amanda Espinosa  
 Presidente

Sr. Patricio Poma  
 Contador

Las notas explicativas que se adjuntan son parte integrante de estos estados financieros.