

## **Megarepuestos S. A.**

Estados financieros al 31 de diciembre de 2018, con el informe de los auditores independientes.

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

### Índice del Contenido

- ≡ Informe de los Auditores Independientes
- ≡ Estado de Situación Financiera
- ≡ Estado de Resultados Integrales
- ≡ Estado de Cambios en el Patrimonio
- ≡ Estado de Flujo de Efectivo
- ≡ Notas a los Estados Financieros

## *Informe de los Auditores Independientes*

A la Junta de Accionistas de:  
**Megarepuestos S. A.**

### *Opinión con salvedades*

Hemos auditado los estados financieros de Megarepuestos S. A. (una sociedad anónima constituida en el Ecuador), que comprenden el estado de situación financiera por el período terminado al 31 de diciembre de 2018, el estado del resultados integrales, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujo de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

En nuestra opinión, excepto por los efectos de los asuntos descritas en la sección “Fundamentos de la Opinión con salvedades”, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de Megarepuestos S. A. al 31 de diciembre de 2018, así como sus resultados y sus flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF para las Pymes.

### *Fundamentos de la opinión con salvedades*

- Al 31 de diciembre del 2018, no nos pudimos satisfacer de la razonabilidad de las operaciones mantenidas con sus Compañías Relacionadas debido a que no nos han proporcionado un detalle y documentación que soporte las transacciones realizadas entre relacionadas.
- A la fecha de nuestra revisión, no obtuvimos contestación a la solicitud de confirmación por parte del asesor legal, lo cual nos impidió conocer la eventual existencia de trámites o procedimientos judiciales o extrajudiciales iniciados por la Compañía o en contra de ella y cualquier otro asunto que pudiera afectar de alguna manera a los estados financieros.
- A la fecha de nuestra revisión, no obtuvimos contestación a la solicitud de confirmación por parte de las instituciones financieras en las que la compañía mantiene sus cuentas bancarias, lo cual nos impidió satisfacernos de la exactitud de los saldos al 31 de diciembre de 2018.

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría - NIA. Nuestra responsabilidad de acuerdo con dichas normas se describe más adelante en la sección “Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros” de nuestro informe. Somos independientes de la Administración de la Compañía de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros en Ecuador y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión de auditoría.

### *Responsabilidades de la administración y de los responsables del gobierno de la Compañía en relación con los estados financieros*

Los Administradores de la Compañía son responsables de formular los estados financieros de forma razonable de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera – NIIF para las Pymes, y del control interno que la Administración considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de errores materiales, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros adjuntos, los administradores son responsables de evaluar la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados con negocio en marcha y utilizando la base contable de negocio en marcha excepto si tienen intención de liquidar la Compañía o cesar sus operaciones, o bien no exista alguna otra alternativa realista. Los encargados de la Compañía son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de Megarepuestos S. A..

### *Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros*

Nuestro objetivo es obtener una seguridad razonable acerca de si los estados financieros en su conjunto están libres de errores materiales, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría siempre detecte un error material cuando exista. Los errores pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales, si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría.

También:

- Identificamos y valoramos los riesgos de errores materiales en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría en respuesta a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y apropiada para proveer una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar errores materiales debido a fraude es mayor que en el caso de un error material debido a errores, ya que el fraude puede involucrar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas, o elusión del control interno.
- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría adecuados en las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la Compañía.
- Evaluamos la adecuación de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Administración de la Compañía.
- Concluimos sobre lo adecuado de utilizar, por parte de la Administración, la base contable de negocio en marcha y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre la existencia, o no, de una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como un negocio en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se nos requiere llamar la atención en nuestro informe de auditoría sobre las correspondientes revelaciones en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, modificar nuestra opinión. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, eventos o condiciones futuras pueden ser causa de que la Compañía no continúe como un negocio en marcha.

- Evaluamos la presentación en su conjunto, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros representan las transacciones y los hechos subyacentes de un modo que logran la presentación razonable.

Comunicamos a los responsables de la administración de la Compañía en relación con, entre otros asuntos, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificada y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

Quito, Ecuador  
Noviembre 14, de 2019

SERVICES MAAS ECUADOR

SC - RNAE No. 860



Galo J. Intriago Q., Socio  
RNCPA - 36171

**Megarepuestos S. A.**

Estado de Situación Financiera

31 de diciembre de 2018, con cifras comparativas de 2017  
(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

Activos	Notas	2018	2017
<b>Activos corrientes</b>			
Efectivo en caja y bancos	7	244.058	75.156
Cuentas por cobrar comerciales	8	207.056	367.660
Partes relacionadas	16	200.014	99.401
Inventario	9	645.091	234.224
Anticipos proveedores	10	19.000	1.811
Impuestos corrientes	14	48.504	26.054
<b>Total activos corrientes</b>		<b>1.363.723</b>	<b>804.306</b>
<b>Activos no corrientes</b>			
Activo Intangible	11	-	1.172
<b>Total activos no corrientes</b>		<b>-</b>	<b>1.172</b>
<b>Total Activos</b>		<b>1.363.723</b>	<b>805.478</b>



María Fernanda Arroyo  
Gerente General



Roberto Morales  
Contador General

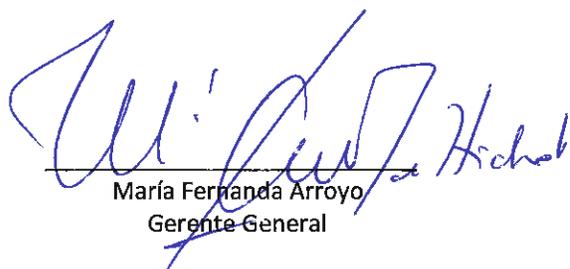
Las notas en las páginas 7 a 29 son parte integral de los estados financieros.

## Megarepuestos S. A.

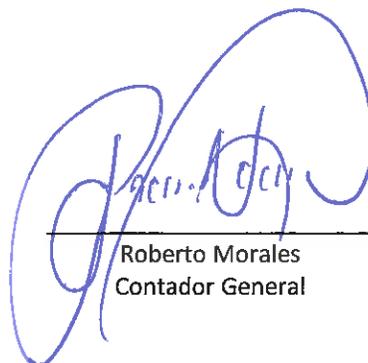
### Estado de Situación Financiera

31 de diciembre de 2018, con cifras comparativas de 2017  
(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

Pasivo	Notas	2018	2017
<b>Pasivos corrientes</b>			
Cuentas por pagar comerciales	12	13.098	-
Partes relacionadas	16	1.258.047	748.476
Anticipo de clientes	13	-	10.914
Impuestos corrientes	14	36.650	7.223
Beneficios a los empleados	15	13.246	12.734
<b>Total pasivos corrientes</b>		<b>1.321.041</b>	<b>779.347</b>
<b>Total pasivos</b>		<b>1.321.041</b>	<b>779.347</b>
<b>Patrimonio</b>			
Capital social	17	10.000	10.000
Reservas	17	2.289	2.289
Resultados acumulados	17	30.393	13.842
<b>Total patrimonio</b>		<b>42.682</b>	<b>26.131</b>
<b>Total Pasivos y Patrimonio</b>		<b>1.363.723</b>	<b>805.478</b>



María Fernanda Arroyo  
Gerente General



Roberto Morales  
Contador General

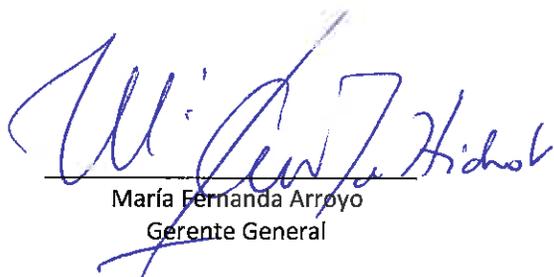
Las notas en las páginas 7 a 29 son parte integral de los estados financieros.

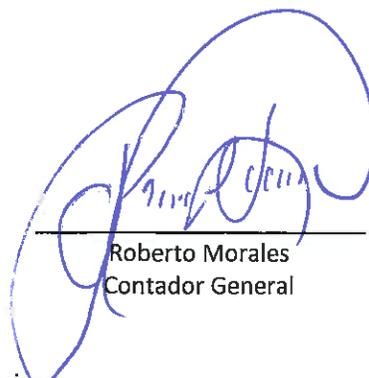
**Megarepuestos S. A.**

Estado de Resultados Integrales

Año que terminó el 31 de diciembre de 2018, con cifras comparativas de 2017  
(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

Estado de resultados integrales	Notas	2018	2017
<b>Actividades ordinarias:</b>			
Ingresos	18	=	678
Costo de ventas	19	=	(700)
Utilidad bruta en ventas		=	(22)
<b>Gastos operativos:</b>			
Gastos administrativos y de ventas	20	(376.522)	(226.683)
Otros ingresos	22	399.948	259.421
Utilidad (pérdida) operacional		23.426	32.716
<b>Gastos no operacionales:</b>			
Otros gastos		(884)	(928)
Gastos financieros		(180)	(755)
Resultado antes de impuesto a la renta		22.362	31.033
Impuesto a la renta	14	(5.811)	(8.697)
<b>Utilidad del ejercicio</b>		<b>16.551</b>	<b>22.336</b>

  
María Fernanda Arroyo  
Gerente General

  
Roberto Morales  
Contador General

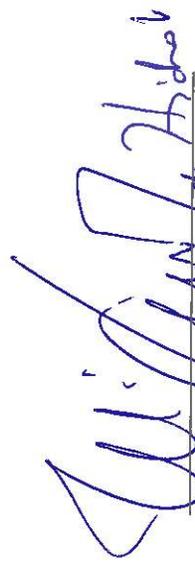
Las notas en las páginas 7 a 29 son parte integral de los estados financieros.

**Megarepuestos S. A.**

**Estado de Cambios en el Patrimonio**

Año que terminó el 31 de diciembre de 2018, con cifras comparativas de 2017  
(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

Evolución del Patrimonio	Capital	Reserva Legal	Resultados acumulados		Total Resultados Acumulados	Total patrimonio
			Resultados Acumulados	Resultado del Ejercicio		
Saldo al 31 de diciembre de 2016	10.000	2.289	(62.770)	57.728	(5.043)	7.247
Según aprobación del Acta de Junta General de Accionistas celebrada el 23 de mayo del 2017:						
Transferencia a resultados acumulados	-	-	57.729	(57.728)	-	-
Ajuste por impuesto a la renta 2016	-	-	(3.452)	-	(3.452)	(3.452)
Utilidad del ejercicio	-	-	22.336	22.336	22.336	22.336
Saldo al 31 de diciembre de 2017	10.000	2.289	(8.493)	22.346	13.843	26.131
Transferencia a resultados acumulados	-	-	22.336	(22.336)	-	-
Utilidad del ejercicio	-	-	16.551	16.551	16.551	16.551
Saldo al 31 de diciembre de 2018	10.000	2.289	13.843	16.551	30.393	42.582

  
 María Fernanda Arroyo  
 Gerente General

  
 Roberto Morales  
 Contador-General

Las notas en las páginas 7 a 29 son parte integral de los estados financieros.

## Megarepuestos S. A.

### Estado de Flujo de Efectivo

Año que terminó el 31 de diciembre de 2018, con cifras comparativas al 31 de diciembre del 2017  
(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

<b>Estado de Flujos de Efectivo</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Flujos de efectivo de las actividades de operación:		
Efectivo recibido de clientes y otros	532.449	107.764
Efectivo pagado a proveedores, empleados y otros	(257.123)	(200.060)
Impuesto a la renta pagado	(5.811)	(8.697)
Efectivo neto provisto (utilizado) en las actividades de operación	269.515	(100.993)
Flujos de efectivo de las actividades de financiamiento:		
Préstamos a accionistas	(100.613)	(99.401)
Efectivo (utilizado en) las actividades de financiamiento	(100.613)	(99.401)
Incremento (Disminución) neto del efectivo y equivalentes de efectivo	168.902	(200.394)
<b>Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del año</b>	<b>75.156</b>	<b>275.550</b>
<b>Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año</b>	<b>244.058</b>	<b>75.156</b>

## Megarepuestos S. A.

### Estado de Flujo de Efectivo

Año que terminó el 31 de diciembre de 2018, con cifras comparativas al 31 de diciembre del 2017  
(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

Conciliación de la utilidad neta con el efectivo neto provisto por las actividades de operación:	2018	2017
Utilidad del ejercicio	16.551	22.336
Ajustes por partidas que no requieren efectivo:		
Amortización de activos intangibles	1.173	1.173
Provisión para cuentas incobrables	770	769
Cambios netos en activos - (aumento) disminución:		
Cuentas por cobrar comerciales	159.834	(151.300)
Impuestos corrientes	(22.450)	(21.834)
Anticipos	(28.103)	(1.811)
Inventario	(410.867)	(94.262)
Cambios netos en pasivos - aumento (disminución):		
Cuentas por pagar proveedores	522.668	167.394
Impuestos corrientes	29.427	(13.938)
Beneficios a los empleados	512	(9.520)
Efectivo neto provisto (utilizado) en las actividades de operación	269.515	(100.993)

  
María Fernanda Arroyo  
Gerente General

  
Roberto Morales  
Contador General

Las notas en las páginas 7 a 29 son parte integral de los estados financieros.