

IMPORTADORA Y COMERCIALIZADORA GTRACK GTRACKIMP S. A.

INFORME DE AUDITORIA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2017



Econ. S. Paulino Labre A.

CDLA. LA ALBORADA VI ETAPA
MANZANA 607 - SOLAR 9
TELÉFONO: 2921-235
CASILLA: 09-01-10485
GUAYAQUIL - ECUADOR

29 de junio de 2018

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A los señores Accionistas de
Importadora y Comercializadora Gtrack Gtrackimp S. A.
Guayaquil, Ecuador

Opinión con salvedades

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de Importadora y Comercializadora Gtrack Gtrackimp S. A., que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2017 y los correspondientes estados de resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, excepto por el efecto de los asuntos mencionados en el párrafo incluido en la sección "Fundamento de la opinión con salvedades", los estados financieros anteriormente referidos presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de Importadora y Comercializadora Gtrack Gtrackimp S. A. al 31 de diciembre de 2017, el resultado de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para las PYMES).

Fundamento de la opinión con salvedades

Al 31 de diciembre de 2017, el saldo de las cuentas por cobrar incluye valores de dudosa recuperación que, en nuestra opinión, deben ser provisionados con cargo a los resultados del ejercicio por constituir un deterioro de sus activos. El efecto de este asunto genera a esa fecha una sobrevaluación del saldo de las cuentas por cobrar y una subvaluación de la pérdida del ejercicio.

Tal como se menciona en la Nota K a los estados financieros, la Administración de la Compañía no contrató el estudio actuarial para determinar y registrar contablemente la provisión, con cargo a los resultados del ejercicio, de la jubilación patronal y de la bonificación por desahucio, lo que constituye una desviación de la aplicación de la Sección 28 Beneficios a los empleados (NIIF para las PYMES). En opinión de la Administración de la Empresa, no fue necesario contratar dicho estudio actuarial ya que existe poco personal.

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas Normas se describen más adelante en la sección "Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros". Somos independientes de la Compañía de conformidad con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA) y las disposiciones de independencia de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros del Ecuador, y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con dicho Código. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para expresar nuestra opinión.



Párrafo de énfasis

Sin modificar nuestra opinión, llamamos la atención a la Nota B a los estados financieros, la cual describe que los mismos fueron preparados sobre bases contables de empresa en marcha, las que prevén la realización de activos y cancelación de pasivos en el curso normal de sus operaciones. La actividad de la Compañía actualmente se desarrolla en forma irregular debido a que ha sufrido continuas pérdidas anuales en sus ejercicios económicos; y en consecuencia, tiene un déficit patrimonial, que origina significativas dudas sobre su capacidad de continuar como empresa en marcha. Los planes de la Administración de la Compañía son rehabilitar financieramente a la Empresa por parte de sus accionistas, efectuando gestiones para solventar la situación financiera, a fin de que pueda continuar como empresa en marcha o liquidar sus operaciones. En nuestra opinión, la continuación de la Compañía como empresa en funcionamiento dependerá de la posibilidad de obtener fuentes de fondos mediante préstamos bancarios, venta parcial de sus activos fijos o aumento de capital por parte de sus accionistas. Los estados financieros adjuntos no incluyen ningún ajuste para reflejar los posibles efectos futuros respecto a la recuperabilidad y clasificación de los activos o los importes y clasificación de los pasivos, que podrían resultar de la resolución de esta incertidumbre por los asuntos antes mencionados.

Responsabilidades de la Administración de la Compañía en relación con los estados financieros

La Administración de la Compañía es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para las PYMES), y del control interno necesario para permitir la preparación de estados financieros que estén libres de representación errónea material, ya sea por fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de la valoración de la capacidad de la Compañía de continuar como negocio en marcha utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento, excepto si la Administración tiene intención de liquidar la Empresa o de cesar sus operaciones, o bien no existe otra alternativa realista.

La Administración de la Compañía es responsable de la supervisión del proceso de información financiera de la misma.

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

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error, y emitir un Informe de auditoría que contenga nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones 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 nuestra auditoría efectuada de conformidad con las NIA, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

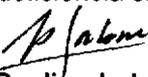
Identificamos y valoramos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtuvimos evidencia de auditoría que nos proporciona una base suficiente y adecuada para expresar nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debido a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.



Econ. S. Paulino Labre A.

- . Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la Compañía.
- . Evaluamos la presentación general, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluyendo si las políticas contables aplicadas son apropiadas y si las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Administración es razonable.
- . Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por parte de la Administración de la Compañía, del principio contable de empresa en funcionamiento y, en base de la evidencia de auditoría obtenida, determinamos si existe o no una incertidumbre material relacionada con eventos o condiciones que puedan generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha. Al concluir que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro Informe de auditoría a las respectivas revelaciones en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, expresar una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro Informe de auditoría; sin embargo, eventos o condiciones futuras pueden ocasionar que la Compañía deje de ser una empresa en funcionamiento.

Comunicamos a los responsables de la Administración de la Compañía respecto a, entre otros asuntos, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificada y los hallazgos importantes, así como cualquier deficiencia significativa de control interno identificada durante la realización de la auditoría.


Econ. S. Paulino Labre A.
Reg. Nac. 8538
SC-RNAE-2 No. 156

IMPORTADORA Y COMERCIALIZADORA GTRACK GTRACKIMP S. A.

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2016

(Expresados en dólares de los E. U. de A.)

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
<u>ACTIVOS</u>		
ACTIVOS CORRIENTES		
Efectivo y equivalentes al efectivo	16,581	25,130
Cuentas por cobrar (Nota E)	164,470	259,851
Inventarios (Nota F)	91,629	133,931
Activos por impuestos corrientes (Nota G)	<u>27,211</u>	<u>42,216</u>
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	<u>299,891</u>	<u>461,128</u>
ACTIVOS NO CORRIENTES		
Maquinarias y equipos (Nota H)	304,923	340,820
Otros activos no corrientes (Nota I)	<u>9,937</u>	<u>9,937</u>
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	<u>314,860</u>	<u>350,757</u>
TOTAL ACTIVOS	<u>614,751</u> =====	<u>811,885</u> =====
<u>PASIVOS Y DEFICIT PATRIMONIAL</u>		
PASIVOS CORRIENTES		
Cuentas por pagar (Nota J)	20,326	116,641
Provisiones por beneficios a empleados (Nota K)	3,100	9,479
Otras obligaciones corrientes (Nota L)	1,326	2,785
Otros pasivos corrientes (Nota M)	<u>744</u>	<u>2,544</u>
TOTAL PASIVOS CORRIENTES	<u>25,496</u>	<u>131,449</u>
PASIVOS NO CORRIENTES		
Cuenta por pagar a parte relacionada (Nota N)	<u>765,636</u>	<u>816,502</u>
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES	<u>765,636</u>	<u>816,502</u>
TOTAL PASIVOS	<u>791,132</u>	<u>947,951</u>
DEFICIT PATRIMONIAL		
Capital social (Nota O)	5,000	5,000
Resultados acumulados (Nota Q)	(141,066)	(70,937)
(Pérdida) del ejercicio (Nota R)	<u>(40,315)</u>	<u>(70,129)</u>
TOTAL DEFICIT PATRIMONIAL	<u>(176,381)</u>	<u>(136,066)</u>
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO	<u>614,751</u> =====	<u>811,885</u> =====

Ver notas a los estados financieros.

IMPORTADORA Y COMERCIALIZADORA GTRACK GTRACKIMP S. A.

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2016

(Expresados en dólares de los E. U. de A.)

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Ingresos de Actividades Ordinarias		
Venta de servicios	538,928	580,484
Costo de ventas	<u>(340,386)</u>	<u>(384,666)</u>
Ganancia bruta	<u>198,542</u>	<u>195,818</u>
Gastos Operacionales		
Sueldos y salarios	(40,914)	(48,269)
Beneficios sociales	(10,669)	(8,002)
Aportes a la seguridad social	(5,860)	(6,513)
Honorarios profesionales	(1,554)	(1,652)
Suministros y materiales	(2,015)	(6,512)
Mantenimiento y reparaciones	(6,536)	(5,263)
Impuestos y contribuciones	(6,025)	(3,458)
Transporte	(14,497)	(25,584)
Combustibles y lubricantes	(12,792)	(12,143)
Seguros	(3,536)	(1,949)
Promoción y publicidad	-	(90)
Arrendamientos	(59,921)	(59,425)
Comisiones	(6,754)	(10,137)
Gastos de viaje y gestión	(3,621)	(7,812)
Depreciación)	(35,897)	(43,854)
Gastos financieros	(1,266)	(14,97)
Otros ingresos (gastos), neto	<u>(27,000)</u>	<u>(23,787)</u>
	<u>(242,852)</u>	<u>(265,947)</u>
RESULTADO INTEGRAL DEL AÑO	<u>(40,315)</u>	<u>(70,129)</u>
	=====	=====

Ver notas a los estados financieros.

IMPORTADORA Y COMERCIALIZADORA GTRACK GTRACKIMP S. A.

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

(Expresados en dólares de los E. U. de A.)

	<u>Capital social</u>	<u>Resultados acumulados</u>	<u>Ganancia (pérdida) del ejercicio</u>	<u>Total</u>
Saldo al 31 de diciembre de 2015	5,000	-	(70,937)	(65,937)
Transferencia		(70,937)	70,937	0
Resultado integral del año	_____	_____	<u>(70,129)</u>	<u>(70,129)</u>
Saldo al 31 de diciembre de 2016	5,000	(70,937)	(70,129)	(136,066)
Transferencia		(70,129)	70,129	0
Resultado integral del año	_____	_____	<u>(40,315)</u>	<u>(40,315)</u>
Saldo al 31 de diciembre de 2017	5,000	(141,066)	(40,315)	(176,381)
	=====	=====	=====	=====

Ver notas a los estados financieros.

IMPORTADORA Y COMERCIALIZADORA GTRACK GTRACKIMP S. A.

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2016

(Expresados en dólares de los E. U. de A.)

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE OPERACION		
Resultado integral del año	(40,315)	(70,129)
Ajustes por partidas que no requirieron uso de efectivo:		
Depreciación	35,897	43,854
Cambios en activos y pasivos:		
Disminución (aumento) en cuentas por cobrar	95,381	(104,467)
Disminución (aumento) en inventarios	42,302	(67,017)
Disminución (aumento) en activos por impuestos corrientes	15,005	(17,687)
(Disminución) aumento en cuentas por pagar	(96,315)	123,334
(Disminución) aumento en provisiones por beneficios a empleados	(6,379)	7,424
(Disminución) aumento en otras obligaciones corrientes	(1,459)	163
(Disminución) aumento en otros pasivos corrientes	<u>(1,800)</u>	<u>1,919</u>
Efectivo neto proveniente de actividades de operación	<u>42,317</u>	<u>82,606</u>
FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE INVERSION		
Adquisición de activos fijos	-	(277,329)
(Aumento en) depósito en garantía	<u>-</u>	<u>(2,337)</u>
Efectivo neto (utilizado en) actividades de inversión	<u>-</u>	<u>(279,666)</u>
FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE FINANCIACION		
Entrega de partes relacionadas	54,213	496,548
(Devolución a) partes relacionadas	<u>(105,079)</u>	<u>(116,374)</u>
Efectivo neto (utilizado en) proveniente de actividades de financiación	<u>(50,866)</u>	<u>380,174</u>
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO		
(Disminución) aumento neto durante el año	(8,549)	17,902
Saldo al inicio del año	<u>25,130</u>	<u>7,228</u>
Saldo al final del año	<u>16,581</u>	<u>25,130</u>
	=====	=====

Ver notas a los estados financieros.