

Ingeniero Comercial - CPA

Manuel V. Simentir Zúñiga

Auditor Independiente - SIC - RNEF - 2298

**COMPUCEAL ROMERIZ
SERVICIOS CIA. LTDA.**

**INFORME DE AUDITORIA EXTERNA
POR EL AÑO TERMINADO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

Alfredo V. Simentir Zúñiga 21 y la 1ª
434 3333 000 - Celular 998941237
E-MAIL: csimentir@hotmail.es

Ing. Oscar L. de Mendoza P. Amador Zavala
AUDITOR INDEPENDIENTE

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A la Junta General de Accionistas,

COMERCIAL AUTOMOTRIZ ARMADOR S.A. LTDA.

Cincoquill Ciudad

Informe sobre los estados financieros

Hemos auditado los estados de Situación Financiera, de RESULTADOS AUTOMOTRIZ ARMADOR S.A. LTDA. al 31 de Diciembre de 2019 y los estados auxiliares de resultados, Flujo de efectivo y endeudamiento del patrimonio de la empresa por el período terminado en esa fecha, en conformidad con las políticas contables vigentes, basados en los datos que acompañan estos estados financieros con responsabilidad de la administración de la compañía. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados financieros basados en nuestra auditoría.

Responsabilidad de la administración sobre los estados financieros

La administración de la compañía es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con normas internacionales de información financiera, normas contables y Medios Entendidos (MUE) con las Prácticas. Esta responsabilidad incluye, a diseño, la implementación y el mantenimiento de controles internos relevantes para la preparación y presentación razonable de los estados financieros que no cometan errores importantes, errores que sean materialmente significativos y el diseño de políticas contables apropiadas y su aplicación en la estimación de cuentas razonables de acuerdo con las circunstancias.

Responsabilidad del Auditor

Nuestra responsabilidad es la de expresar una opinión sobre estos estados financieros basados en nuestra Auditoría. Nuestra auditoría se basa en el acuerdo con normas internacionales de auditoría y seguimiento (NIAA) y en el uso de evidencia de cumplimiento con requerimientos de diseño, planificación y ejecución de auditoría para obtener una certeza razonable de si los estados financieros no contienen distorsiones importantes. Que esto implica comprender la estructura de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los hechos y revelaciones presentados en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor independiente en función de un grupo de errores importantes. Los estados financieros por tanto, no están libres de errores. El error en esta ocasión de nuestro análisis sobre una distorsión los controles internos relevantes de la compañía para la preparación y presentación razonable de los estados financieros, con el fin de darlos a conocer a la auditoría.

Oscar L. de Mendoza P. Amador Zavala
Carnet de Auditoría No. 220272 - Ciudad de Panamá, Panamá
Firma: [Firma]

COMERCIAL AUTOMOTRIZ ARMENIS CIA. LTDA.

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
al 31 DE DICIEMBRE DE 2017

ACTIVO		<u>EXPRESADO EN</u> <u>DOLARES</u>
ACTIVO CORRIENTE		
Efectivo y equivalentes al efectivo	A	41.519,48
Cuentas y documentos por cobrar	B	318.300,78
Inventario		501.833,00
Activos por impuestos corrientes		<u>31.094,89</u>
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		1.104.748,15
ACTIVOS NO CORRIENTES		
Propiedad, planta y equipos	C	161.143,08
TOTAL GENERAL DE ACTIVOS		US\$ 1.265.891,23

Ing. Edgar - Tito Marín Velázquez Paredes
AUDITOR INDEPENDIENTE

<u>PASIVO PATRIMONIO</u>		<u>EXPRESADO EN DOLÁRES</u>
<u>PASIVO CORRIENTE</u>		
ALICUOTOS COMERCIALES Y OTRAS POR PAGAR		32,425.28
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	11	62,498.96
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	12	<u>19,454.28</u>
TOTAL PASIVO CORRIENTE		114,378.52
<u>PASIVO NO CORRIENTE</u>		
OTRAS OBLIGACIONES NO CORRIENTES	13	575,560.09
<u>PATRIMONIO NETO</u>	14	
CAPITAL SOCIAL		1,000.00
RESERVA FACULTATIVA		5,460.49
RESERVA LEGAL		1,162.11
RESULTADO ACUMULADO	15	63,555.20
RESULTADO ANTERIOR		691,982.70
RESULTADO EFECTIVO 2017		<u>414,443.7</u>
TOTAL PATRIMONIO		627,704.80
TOTAL PASIVO PATRIMONIO		US\$ 1,265,942.69

205JCH7 MWF 9-11:30a

CONFIDENTIAL AND UNCLASSIFIED

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

POSTER COMMUNICATIONS: ABSTRACTS OF ORAL PRESENTATIONS

(Excluded by default)

EFFECTIVO RECIBIDO DE ACTIVIDADES OPERATIVAS	
Incremento recibidos de clientes	97,578.77
Incremento pagados a proveedores-empleados	5,571,318.79
Pagos por disposición de capital	5,113,877.77
EFFECTIVO NETO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	12,998.79
EFFECTIVO DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	
Pagos por aumento de capital	62,498.00
Abono por aumento de capital	22,650.00
EFFECTIVO NETO DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	28,152.00
EFFECTIVO DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	
Adquisición propiedad planta y equipo	1,206,975.00
EFFECTIVO NETO DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	1,178,823.00
AUMENTO DEL EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES	18,978.79
EFFECTIVO INICIAL DEL PERÍODO	31,157.86
EFFECTIVO FINAL DEL PERÍODO	50,136.65

Chambers, John - 1890 to 1900
 1890 - 1899
 1890 - 1899
 1890 - 1899

Ing. en Control y Vigilancia
Quintan Roo, Quintana Roo

GUERREROLAUTOMOTRIZ, AVIACIONETALIA
ESTADO DE CUENTAS EN EL PATRIMONIO
POR EL AÑO LECOMINABU LL 2013 DIC/FEBRER DEL 2013

DEBIDASUPPLAJOSALUDOS					
	CAPITAL SOCIAL	RESERVA LEGAL	RESERVA ESTADISTICA	RESULTADO DE OPERACION POR	RESULTADO ACUMULADO
NACIONAL SUPPLAJ	100000	33333	41222222	41222222	10000000
TRANSACCIONES		33333		1000000	1000000
RENTAS POR				1000000	1000000
Saldo al 31 de Dic	100000	110000	500000	2000000	4000000

Ing. en Control y Vigilancia
Quintan Roo, Quintana Roo
Quintana Roo, Quintana Roo

POLÍTICAS CONTABLES SEGÚN NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA PEQUEÑAS Y MEDIANAS ENTIDADES (NIIF PARA PYMES)

POK EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

COMERCIAL AUTOMOTRIZ ARMATON CIA. LTDA.- La compañía fue constituida en la ciudad de Guayaquil, el 06 de MAYO de 1991 e inscrita en el registro mercantil del Cónsul Guayaquil el 2 de junio del 1991. La fecha de la última cuenta con un capital suscrito pagado de US \$ 1.000.000 dividido en millones ordinarios y numerarios de US \$ 100 cada uno. La empresa tiene como objeto principal dedicarse a las actividades de Venta al por menor de repuestos y accesorios automotrices y en todo caso de otros servicios relacionados con su objeto.

1. BASES DE PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados Financieros adjuntos han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF para las Pymes), similares a las Normas Internacionales de Información (NIIF) de las que se derivan.

Adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las Pymes)

La Superintendencia de Compañías mediante Resolución, N° SC-050-010 emitida el 06 de Noviembre del 2009 se estableció la obligatoriedad de aplicar la NIIF para las compañías sujetas al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías. Dicha adaptación para las compañías clasificadas como Pymes será efectiva para los estados financieros que se elaboren a partir del 01 de Enero del 2012.

BASES DE PRESENTACIÓN

Esta información es presentada en dólares de los Estados Unidos de América, moneda de circulación de la Compañía y de curso legal y unidad de cuenta del Ecuador.

2.- RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS DE CONTABILIDAD

Las principales políticas y bases contables que a continuación se mencionan han sido aplicadas por la compañía en la preparación de los estados financieros.

• EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO

• Incluye el efectivo disponible, depósitos en bancos locales.

• PERDIDAS PERCUJUD

La compañía para propósitos de presentación del estado de flujo de efectivo las define como efectivo al costo del dispositivo de pago y sin valor.

• CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

La mayoría de los servicios son realizados bajo condiciones de crédito normal y los ingresos de los clientes por cobrar no generan intereses.

La evaluación para pérdidas de deudas comerciales y otras cuentas por cobrar representa la mejor estimación de la pérdida sobre las pérdidas que pueden esperarse durante el presente ejercicio de la compañía. La compañía no detecta ningún tipo de provisión que le sea útil.

• PROVISIONES CUENTAS INCORRIBLES

La compañía a la fecha no ha considerado efectuar ningún tipo de provisión sobre cuentas incobrables.

• INVENTARIOS

A 31 de diciembre de 2012, el inventario está constituido por repuestos almacenados en tránsito, los cuales se ascienden a la suma de US\$ 704,635.00.

• ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Valor correspondiente a impuestos por retenciones efectuadas en las transacciones realizadas que ascienden a US\$ 31,044.89.

• **PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPOS:**

Los elementos del activo tipo incluidos en las propiedades planta y equipos están registrados al costo de adquisición menos la correspondiente depreciación acumulada (MGA 47).

La depreciación de la propiedad y equipo se le ha venido calculando utilizando el método de línea recta de acuerdo a la vida útil estimada de los activos relacionados.

• **PROVISIONES**

Las provisiones se registran por las obligaciones presentes y legales contingencias que surgen de un suceso pasado, cuya liquidación es probable que suponga una salida de recursos y se puede hacer una estimación fiable al importe de la obligación.

• **OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES**

Se registran las obligaciones presentes que resultan de hechos o sucesos que sobrevienen durante el periodo, tal el caso de pagar el impuesto a la renta, de la retención en la fuente por el pago de los trabajadores, honorarios de los empleados entre otros a la fecha ascendente a la suma de US\$ 19,454,289 (NOVENA F).

• **CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR**

En esta rubro se incluyen las obligaciones o cuentas que resultan de pagos pendientes y que para su cancelación la entidad esmerita despendiente de recursos que van a generar beneficios económicos. En esta cuenta se van a registrar las obligaciones contraídas con diferentes entidades para el giro normal del negocio que serán valoradas por el importe total a pagar convenido sobre las obligaciones que han sido contraídas. La disminución de las Cuentas por Pagar serán canceladas de manera parcial o total cuando la entidad amortice o cancele el monto adeudado.

• **BENEFICIOS A EMPLEADOS**

Beneficios por el empleo,

El código del trabajo de la República de Ecuador, establece la obligación por parte de los empleadores de otorgar jubilación o pensión a todos aquellos empleados que hayan cumplido un tiempo mínimo de servicio de 25 años en una

10

misma compañía dicho beneficio califica como un plan de beneficios de colindos sin obligación de fondos separados.

Dicha entidad además establece que en aquellos casos en que la relación laboral termina, el empleador deberá reconocer al empleado una suma fijada por desahucio equivalente al 24 % de su último salario multiplicado por el número de años de servicio.

Beneficios a corto plazo

Las obligaciones por beneficios a corto plazo de los trabajadores son exigibles sobre una base no depreciada y son contabilizadas como gastos a medida que el servicio relacionado se provee.

Se reconoce un pasivo si la compañía posee una obligación legal o implícita arising de pagar una suma como resultado de un servicio entregado por el empleado en el pasado y la obligación puede ser estimada con confianza.

Los principales asuntos comunes relacionados por este concepto corresponden al pago de décimo tercer sueldo, décimo cuarto sueldo, fondos de reservas, vacaciones y participación de los trabajadores en las utilidades de la compañía, beneficios que son contabilizados como gastos a la medida que el servicio relacionado es provisto por el empleado.

PREVISIONES PARA PENSIONES

Durante este periodo la compañía COMERCIAL AUTOMOTRIZ AERMODOS CIA. LTDA., registra como obligación por jubilaciones laboral y devuélvele la suma de US \$ 21.715.14 dólares milnoventa y tres dólares de jubilación a la cual se suma derecho de vacaciones de quince días por día de trabajo.

PARTICIPACION DE LOS EMPLEADOS EN LAS UTILIDADES

La compañía reconoce por cargo a los resultados de ejercicio en que se devuélvele lo equivalente al 5 % de participación de los empleados en las utilidades, en conformidad con la estipulación en el código de Trabajo de la República del Ecuador.

IMPUESTO A LA RENTA

La provisión de impuesto a la renta se calcula mediante la tasa vigente de impuesto del 27% aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devuélvele.

INGRESOS:

Son reconocidos e evaluados por la emisión de facturas o cheques.

EGRESOS:

Representan los gastos incurridos en el desarrollo de las actividades de la entidad.

B.1. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

Al 31 de Diciembre de 2017 Las inversiones se presentan de la siguiente manera:

	<u>EXPRESADO EN DOLARES</u>
CLIENTES	144,784.64
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	<u>141,461.78</u>
	146,646.42
(-) PROVISIONES POR INCORRABILIDAD	<u>(8,144.68)</u>
	TOTAL \$ 138,501.74

C.1. PROPIEDADES - EQUIPOS

Al 31 de Diciembre del 2017 El costo y el acumulado de las depreciaciones de la empresa se presentan de la siguiente manera:

CUESTO	<u>Saldo al 31- Diciembre 2016</u>	<u>Adiciones- Transferencia</u>	<u>Saldo al 31- Diciembre 2017</u>
TERRENO	19,969.55		19,969.55
EDIFICIO	50,829.87		50,829.87
EQUIPOS OFICINA	6,146.34	6,146.34	12,292.67
MUEBLES Y ENSERES	6,802.34	7,146.85	13,949.19
EQUIPO COMPUTAC.	19,610.56	6,146.23	25,756.79
VEHICULOS	6,020.00	-----	6,020.00
	\$ 109,378.22	\$ 13,293.42	\$ 122,671.64

Ingl. Gen. - CPA - Manile Villalpando, Zaca
AUDITOR INDEPENDIENTE

DEPRECIACIÓN ACUMULADA	Saldo al 31- Diciembre 2016	Adiciones- Transferenc.	Saldo al 31- Diciembre 2017
• TERRENO	• 122,000.00 •	• 24,000.00 •	• 146,000.00 •
• EQUIPOS	• 4,471,000	• 24,000.00 •	• 4,495,000
• MOBILIARIOS Y ASERIOS	• 1,220,000	• 70,000	• 1,290,000
EQUIPO COMPUTACION	• 11,920,000 •	• 280,000	• 12,200,000 •
VEHICULOS	• 4,700,000 •		• 4,700,000 •
	• 22,311,000 •	• 284,000.00 •	• 22,595,000 •
DEPRECIACIÓN	164,114.25	• 21,170.37 •	185,284.62

La vida útil estimada de los activos fijos es como sigue:

ACTIVOS	AÑOS	%
EDIFICIO	20	5
EQUIPOS	10	10
MOBILIARIOS Y ASERIOS	10	10
EQUIPO COMPUTACION	5	20
VEHICULOS	5	20

D) OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

Al 31 de Diciembre del 2017, este grupo presenta la siguiente manera:

<u>ENTIDAD FINANCIERA</u>	<u>EXPRESADO EN DOLÁRES</u>
BANCO MACHALA	51,407.75
INTERNACIONAL	<u>50,971.20</u>
	US\$ 62,408.98

E) OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Al 31 de Diciembre del 2017, este grupo presenta de la siguiente manera:

	<u>EXPRESADO EN DOLÁRES</u>
<u>GRUPO</u>	
BENEFICIOS EMPLEADOS	1,849.24
<u>GRUPO MACHALA</u>	
ACCIONES	7,075,401.39
DEUDA FINANCIERA CORRIENTE	51,515.12
OTROS	4,114.30
	<u>US\$ 7,131,030.81</u>

F) PATRIMONIO NETO

El Estado Social de COMERCIAL AUTOMOTRIZ ARMUJOS CIA
LTD.A. se presenta de la siguiente manera:

ACCIONISTAS	VALOR	%
MARCELO ARMUJOS BALTAZAR	900	90
FERNANDA ARMUJOS ROSENBERG	100	10
	1000	100

Adicionalmente el Patrimonio neto está conformado por:

	<u>EXPRESADO EN DOLÁRES</u>
RESERVA FACULTATIVA	\$ 460.40
RESERVA LEGAL	400.14
RESULTADO ADICIONARIO	\$ 112.554.92
RESULTADO ANTERIOR	\$94.982.76
RESULTADO SITUACIÓN 2017	(75) 4.47
	\$26.703.86

ASPECTOS FISCALES E IMPOSITIVOS

Al 31 de Diciembre de 2017 la compañía, ha presentado sus declaraciones mensuales de impuesto al valor agregado y retenciones en la fuente así como ha presentado su declaración de Impuesto a la Renta por el ejercicio 2016.

De acuerdo a nuestra legislación fiscal, los impuestos son pagados cuando se ve definitivamente liquidada hasta que las declaraciones presentadas hayan sido inspeccionadas por la administración tributaria o haya transcurrido el plazo de prescripción. No obstante esto podrían existir contingencias fiscales cuya cuantía fiscal sea alguna no que resulta por el pago de impuestos y/o sanciones por incumplimiento que discretemos.

ASPECTOS LITIGIALES

No se pudo determinar a la fecha de esta auditoría por parte de la administración la existencia de litigios pendientes laborales en contra de la Compañía.

HECHOS POSTERIORES

Entre el 1 de Diciembre del 2017 y a la fecha de emisión y entrega de este informe no tenemos conocimiento de eventos que a criterio de la firma afecten de la compañía, pudieran tener efecto significativo sobre los mencionados estados financieros y que no se hayan reflejado.