

Ingeniero Comercial, CPA

Manuel Villamarín Zavala

Auditor Independiente- SC- RNAE- 2-298

COMERCIAL AUTOMOTRIZ
ARMILLOS CIA, LTDA.

INFORME DE AUDITORIA EXTERNA
POR EL AÑO TERMINADO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

Alborada 12 etapa manzana 24 villa 18
(04) 3233273- celular 0990148777
E-MAIL : esmucos @ Hotmail. es

MANUEL VILLANUEVA ZAVALA

Ingeniero Comercial- Contador Público

Auditor Interno SCBAZ-2-798

COMERCIAL AUTOMOTRIZ ARMIJOS CIA.LTDA.

ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

E INDEPENDIENTE DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

ESTADOS FINANCIEROS

Estado de Situación Financiera

Estado de Resultados

Estado de Cambios en el Patrimonio

Estado de Flujo de Efectivo

Notas a los Estados Financieros

Aldonzo 12 etapa manzana 24 lote 18

(04) 2283172 celular 990048777

Email: estados@internaval.es

Ing Com - CPA **Martín Vidmar Zúñiga**
AUDITOR INDEPENDIENTE

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A La Junta General de Accionistas
COMERCIAL AUTOMOTRIZ ARMAJOS CIA. LTDA.
Guayaquil, Ecuador

Informar sobre los estados financieros

Hemos auditado los estados de Situación Financiera de COMERCIAL AUTOMOTRIZ ARMAJOS CIA. LTDA. al 31 de Diciembre de 2013 y los estados conexos de resultados, Flujo de efectivo y evolución del patrimonio de la empresa por el periodo terminado en esa fecha, así como el resumen de políticas contables significativas y otras notas explicativas a esos estados financieros con responsabilidad de la administración de la compañía. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre este estado financiero basado 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 para Pequeñas y Mediana Entidades (NIIF para las Pymes). Esta responsabilidad incluye, el diseño, la implementación, y el mantenimiento de controles internos relevantes para la preparación y presentación razonable de los estados financieros que no conduzcan errores importantes causados por fraude o error; mediante la selección y aplicación de políticas contables apropiadas, y la elaboración de estimaciones contables 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 fue ejecutada de acuerdo con normas internacionales de auditoría y aseguramiento (NIAA). Las cuales requieren ser cumplir con requerimientos éticos, planificación y realizar una auditoría para obtener una 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 presentados en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor incluyendo la evaluación de riesgo de erroro importantes en los estados financieros por fraude o error. Al ejecutar esta evaluación de riesgo, el auditor toma en consideración los controles internos relevantes de la compañía, para la preparación y presentación razonable de los estados financieros, con el fin de diseñar procedimientos de auditoría

1

Ing. Com. - CPA Manuel Villamayán Zavala
AUDITOR INDEPENDIENTE

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 que los principios de contabilidad aplicados son apropiados y que las estimaciones contables efectuadas por la administración son razonables, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión de auditoría.

Opinión

En nuestra opinión, los estados financieros anteriormente referidos presentan razonablemente en todos los aspectos importantes la situación financiera de COMERCIAL AUTOMOTRIZ ARMEJOS CIA. LTDA. al 31 de Diciembre de 2018 y los resultados de sus operaciones por el periodo terminado en esa fecha de conformidad con normas y prácticas contables establecidas y autorizadas por la Superintendencia de compañías del Ecuador.

OTROS REQUISITOS LEGALES

Nuestra opinión sobre información financiera suplementaria y cumplimiento de obligaciones tributarias de la compañía como agente de retención y percepción por el ejercicio terminado al 31 de diciembre del 2018 de COMERCIAL AUTOMOTRIZ ARMEJOS CIA. LTDA. Este será emitido por separado.


MANUEL VILLAMAYÁN ZAVALA
S0-BNA173-2018

Cuayaquil, ABRIL 30 del 2019

COMERCIAL AUTOMOTRIZ ARNEJOS CIA. LTDA.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

<u>ACTIVO</u>		<u>EXPRESADO EN</u> <u>DOLARES</u>
ACTIVO CORRIENTE		
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO	A	\$3,183.28
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR	B	213,762.64
INVENTARIO	C	953,870.19
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES		\$9,773.58
OTROS ACTIVOS		<u>3,969.00</u>
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		1,304,558.69
ACTIVOS NO CORRIENTE		
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS	D	161,491.28
TOTAL GENERAL DE ACTIVOS		US\$ 1,466,050.87

<u>PASIVO- PATRIMONIO</u>		<u>EXPRESADO EN DOLARES</u>
<u>PASIVO CORRIENTE</u>		
ACREEDORES COMERCIALES, VENCIDAS POR PAGAR	E	104,039.83
DEBIDACIONES FINANCIERAS		85,100.21
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	F	<u>12,436.25</u>
TOTAL PASIVO CORRIENTE		201,576.29
<u>PASIVO NO CORRIENTE</u>		
OTRAS OBLIGACIONES NO CORRIENTE	F	332,484.86
<u>PATRIMONIO NETO</u>		G
CAPITAL SOCIAL,		1,000,000
RESERVA FACULTATIVA		5,360.49
RESERVA LEGAL		11,402.14
RESULTADO ADOPCION NIIF		< 132,556.00 >
RESULTADO ANTERIOR		776,181.22
RESULTADO EJERCICIO 2018		<u>19,521.87</u>
TOTAL PATRIMONIO		681,009.72
TOTAL PASIVO- PATRIMONIO		US \$ 1,466,850.07

COMERCIAL AUTOMOTRIZ ARMENOS C.A. LTDA.

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

	EXPRESADO EN DOLARES	%
INGRESOS		
ACTIVIDADES ORDINARIAS	694,075.55	100
COSTO DE VENTAS	<u><367,663.18></u>	
UTILIDAD BRUTA	296,412.37	42.71
EGRESOS		
ADMINISTRACION- VENTAS	<260,936.66>	
GASTOS FINANCIEROS	<u><12,367.01></u>	
	22,948.50	
OTROS INGRESOS	<u>18.41</u>	
RESULTADO DEL EJERCICIO	22,946.91	
MENOS :		
PARTICIPACION TRABAJADORES	<u><3,445.14></u>	
UTILIDAD DEL EJERCICIO	19,521.87	2.81

COMERCIAL AUTOMOTRIZ ARMUROS CIA. LTDA.

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
(Expresado en dólares)

EFFECTIVO RECIBIDO ACTIVIDADES OPERATIVAS	
Efectivo recibido de clientes	694,073.55
Efectivo pagado a Proveedores- empleados	<622,598.66>
Otros gastos operativos	<12,587.01>
EFFECTIVO NETO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	58,887.88
EFFECTIVO DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	
Abono préstamos bancarios	<77,401.23>
EFFECTIVO NETO DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	<22,401.23>
EFFECTIVO DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	
Adquisición propiedad planta y equipo	<26,921.83>
EFFECTIVO NETO DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	<26,921.83>
AUMENTO DEL EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES	9,564.80
EFFECTIVO INICIAL DEL PERIODO	41,818.48
EFFECTIVO FINAL DEL PERIODO	51,383.28

Ing Com - CPA Manuel Vilamadrin Zavala
AUDITOR INDEPENDIENTE

GRUPO FISCAL AUTOMOTRIZ ARAMUNSA CIA. LTDA.

**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

CLASIFICACIONES RELEVANTES

	CAPITAL SOCIAL	RESERVA LEGAL	RESERVA CUCULIATIMA	RESERVA O ADICION SOL	RESERVA ANTERIOR	REVALUACION DEL PATRIMONIO	TOTAL
SALDO AL 31-12-2017	1,000,000	11,402,114	5,410,041	+ 1,022,396,000	884,901,500	47,414,470	617,539,206
TRANSACCIONES					41,190,000	- 47,414,470	33,793,000
ALICUOTACION						39,520,000	10,821,000
SALDO AL 31-12-2018	1,000,000	11,402,114	5,410,041	+ 1,023,396,000	926,091,500	19,995,000	661,309,206

Clasificada Alcobrada Elipse XII Manzana 24 Vda 18
Teléfono (041) 22232377 Celular 9990143777
www.comaigthotmail.es

POLITICAS CONTABLES SEGUN NORMAS INTERNACIONALES DE
INFORMACION FINANCIERA PARA PEQUEÑAS Y MEDIANAS
ENTIDADES (NIF PARA PYMES)

POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

COMERCIAL, AUTOMOTRIZ, ARMIGOS CIA. LTDA.- La compañía fue constituida en la ciudad de Guayaquil, el 06 de MAYO de 1991, e inscrita en el registro mercantil del Cantón Guayaquil el 12 de julio del 1991. a la fecha la compañía cuenta con un capital suscrito pagado de US \$ 1.000.000, dividido en mil acciones ordinarias y nominativas de US \$ 1.00 cada una. La empresa tiene como objeto principal dedicarse a las actividades de Venta al por menor de repuestos para vehículos automotores y a toda clase de actos comerciales relacionados con su objeto.

1. BASES DE PREPARACION Y PRESENTACION 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 (NIF para las Pymes) similares a las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) de las que se derivan .

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

La Superintendencia de Compañías mediante Resolución , D.C.G.D.S.C.010 emitida el 20 de Noviembre del 2018 se estableció la obligatoriedad de aplicar las NIF para las compañías sujetas al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías. Dicha aplicación para las compañías clasificadas como Pymes será efectiva para los estados financieros que se elaboren a partir del 01 de Enero del 2019.

BASES DE PRESENTACION

Toda la información es presentada en dólares de los Estados Unidos de América moneda de emisión 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 netos,

*** FLUJOS DE EFECTIVO**

La compañía para propósitos de presentación del estado de flujo de efectivo ha definido como efectivo, el saldo del disponible de caja y bancos.

*** CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR**

La mayoría de los servicios son realizados bajo condiciones de crédito normal y los importes de los cueros por cobrar no presentan intereses.

La estimación para pérdidas de deudores comerciales y otras cuentas por cobrar representa la mejor estimación de la gerencia sobre las pérdidas que podrían incurrirse, durante el presente ejercicio la compañía ha estimado no efectuar ningún tipo de provisión que la amerite.

*** PROVISIONES CUENTAS INCUBRIBLES**

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

*** INVENTARIOS**

Al 31 de diciembre del 2018, el inventario está constituido por repuestos mercaderías en tránsito, los mismos que asciende a la suma de US \$ 953.870.19

*** ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**

Valor correspondiente a impuestos por retenciones efectuadas en las transacciones realizadas que ascienden a US \$ 39.773.58

+ PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPOS

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

Durante este periodo la compañía ha hecho adquisiciones de vehículos.

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 para las obligaciones presentes (sean legales o implícitas) que surgen de un suceso pasado, cuya liquidación es probable que suponga una salida de recursos y se puede hacer una estimación fiable del importe de la obligación.

+ OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

CORRIENTE

Incluye las obligaciones presentes que resultan de hechos pasados que deberá ser asumidos por la empresa, tal el caso del pago del impuesto a la renta de la retención en la fuente, participación a trabajadores, beneficios de ley a empleados entre otras cuales a la fecha ascienden a la suma de US\$ 12.436.25

NÓ CORRIENTES asciende a la suma de US\$ 18.923.69 (NOTA F)

+ CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

En este rubro se incluyen las obligaciones presentes que resultan de hechos pasados, y que para su cancelación la entidad espera desprenderse 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 cubiertas por el importe total a pagar convenido sobre las obligaciones que han sido contraídas. La disminución de las Cuentas por Pagar serán realizadas de manera parcial o total cuando la entidad amortice o cancele el monto adeudado.

+ BENEFICIOS A EMPLEADOS

Beneficios Post-empleo:

El código del trabajo de la República del Ecuador, establece la obligación por parte de los empleadores de conceder jubilación patronal a todos aquellos empleados que hayan cumplido un tiempo mínimo de servicio de 25 años en una misma compañía dicho beneficio califica como un plan de beneficios definidos sin asignación de fondos separados.

Dicho código además establece que en aquellos casos en que la relación laboral termine, el empleador deberá reconocer al empleado una bonificación por desahucio equivalente al 25 % 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 medidas sobre una base no descontada 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 actual de pagar este monto como resultado de un servicio entregado por el empleado en el pasado y la obligación puede ser estimada con confiabilidad.

Las principales acumulaciones reconocidas 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, los mismos que son contabilizados como gastos en la medida que el servicio relacionado es provisto por el empleado.

PROVISIONES POR JUBILACION

Durante este período la compañía COMERCIAL AUTOMOTRIZ ARMADOS CIA. LTDA., registra como provisión por jubilación patronal y desahucio la suma de US \$ 10,923,68, sobre cálculos actuariales de Jubilación a la cual tienen derecho los trabajadores de acuerdo al código de Trabajo.

PARTICIPACION DE LOS EMPLEADOS EN LAS UTILIDADES

La compañía reconoce con cargo a los resultados del ejercicio en que se desarrolla lo correspondiente al 15 % de participación de los empleados en las utilidades, de conformidad con lo establecido 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 25 % aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se determina.

INGRESOS:

Son reconocidos en resultados por la emisión de facturas a clientes.

EGRESOS:

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

3 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEGUN NORMAS
INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA PARA
PEQUEÑAS Y MEDIANAS ENTIDADES (NIIF PARA PYMES)

POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

A) EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO

Al 31 de Diciembre de 2018 este grupo se presenta de la siguiente manera;

	<u>EXPRESADO EN DOLARES</u>
CAJA CHICA	480.00
BANCOS	<u>52.781.28</u>
TOTAL EFFECTIVO Y EQUIVALENTE EFFECTIVO	<u>US\$ 53.181.28</u>

B) CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

Al 31 de Diciembre de 2018 Las inversiones se presentan de la siguiente manera:

	<u>EXPRESADO EN DOLARES</u>
CUENTES	122,834.20
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	107,177.40
	230,011.60
(-) PROVISIONES INCOBRABLES	<u>51,251.04</u>
	US\$ 233,762.44

C) INVENTARIO

Al 31 de Diciembre de 2018 Las inversiones se presentan de la siguiente manera:

	<u>EXPRESADO EN DOLARES</u>
MERCADERIAS EN TRANSITO	117,072.00
PRODUCTOS TERMINADOS	<u>316,778.11</u>
	US\$ 433,870.19

D) PROPIEDADES-PLANTA Y EQUIPOS

Al 31 de Diciembre del 2018 El detalle y movimiento de las propiedades de la empresa se presentan de la siguiente manera:

<u>C/C</u>	<u>Saldo al 31- Diciembre-2017</u>	<u>Adiciones- Transferencia</u>	<u>Saldo al 31- Diciembre-2018</u>
TERRENO	19,989.53		19,989.53
EDIFICIO	506,019.87		506,019.87
EQUIPOS OFICINA	5,068.22		5,068.22
MUEBLES Y ENSERES	14,049.11		14,049.11
EQUIPO COMPUTAC.	17,433.14		17,433.14
VEHICULOS	6,300.00	24,323.85	30,623.85
	570,849.89	24,323.85	595,173.74
DEPRECIACION ACUMULADA	<u>5,492,864.51</u>	<u>5,74,573.88</u>	<u>6,267,438.39</u>
SALDO NETO	141,343.38	348.00	141,691.38

La vida útil estimada de los activos fijos es como sigue

<u>ACTIVOS</u>	<u>AÑOS</u>	<u>%</u>
EDIFICIO	20	5
EQUIPOS	10	10
MUEBLES Y ENSERES	10	10
EQUIPO COMPUTACION	3	33
VEHICULOS	5	20

E) ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS POR PAGAR

AL 31 de Diciembre del 2018, este grupo presenta de la siguiente manera:

	<u>EXERECIDO</u>	<u>EN</u>
	<u>MONEDAS</u>	<u>MONEDAS</u>
PROVEEDORES	US\$	104,019.83

F) OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Al 31 de Diciembre del 2014 este grupo presenta de la siguiente manera:

EXPRESADO EN DOLARES

CORRIENTE

BENEFICIOS EMPLEADOS	12,136.05
----------------------	-----------

NO CORRIENTE

ACCIONISTAS	347,430.25
-------------	------------

RELACION (DESAHUCIO)	1,433.00
----------------------	----------

OTROS	<u>257,838.12</u>
-------	-------------------

\$31,404.42

G) PATRIMONIO NETO

El Capital social de COMERCIAL, AUTOMOTRIZ ARMUOS CIA. LTDA. Se presenta de la siguiente manera:

ACCIONISTAS	<u>VALOR</u>	<u>%</u>
MAURICIO ARMUOS HALCAZAR	900	90
FERNANDO ARMUOS BERNABE	<u>100</u>	<u>10</u>
	1000	100

ASPECTOS FISCALES - TRIBUTARIOS

Al 31 de Diciembre del 2018 la compañía, ha presentado sus declaraciones mensuales de impuesto al valor agregado y retenciones en la fuente, así como las presentado su declaración de Impuesto a la Renta por el ejercicio - 2018

De acuerdo a nuestra legislación fiscal, los impuestos no pueden considerarse definitivamente liquidados hasta que las declaraciones presentadas hayan sido inspeccionadas por la administración tributaria o haya transcurrido el plazo de prescripción. En consecuencia pudieran existir contingencias fiscales cuya cuantificación objetiva no nos resulta posible establecer con criterios racionales con los datos que disponemos.

ASPECTOS JUDICIALES

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

EVENTOS POSTERIORES

Entre el 31 de Diciembre del 2018 y a la fecha de emisión y entrega de este informe, no tenemos conocimiento de eventos que a criterio de la administración de la compañía pudieran tener efecto significativo sobre los mencionados estados financieros y que no se hayan revelado.