

Ingeniero Comercial.CPA

Manuel Villamarín Zavala

Auditor Independiente- SC- FIANE- 2-298

COMERCIAL AUTOMOTRIZ ARMILLOS CIA. LTDA.

INFORME DE AUDITORIA EXTERNA

POR EL AÑO TERMINADO

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

Alborada 12 etapa manzana 24 villa 18
(04)2233272- celular 0990148777
E-MAIL: estuoco@hotmail.es

MANUEL VELAZQUEZ ZOTOLA
Ingeniero Comercial-Certificado Público
Auditor (Licencia SCMAE-3) 2008

COMERCIAL AUTOMOTRIZ ARMUOS CIA. LTDA.

ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

EL INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

EL 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

Avenida 12 etapa número 24 villa 13
(04) 2235273 celular 0990148777
Email: armuos@telefonos.net

Ing Com - CPA Manuel Villanueva Zavala
AUDITOR INDEPENDIENTE

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

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

Objetivo, alcance y limitaciones financieras

Hemos auditado los Estados de Situación Financiera de COMERCIAL AUTOMOTRIZ ARMILLOS CIA. LTDA, al 31 de Diciembre de 2019 y los resultados conexos de resultados, Flujos de efectivo y evaluación del patrimonio de la empresa por el período terminado en esa fecha, así como el resumen de políticas contables significativas y otras notas explicativas 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 Medianas Entidades (NIIF para las Pymes) y su 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 permitan 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 efectuada de acuerdo con normas internacionales de auditoría y aseguramiento (MLAA), las cuales requieren el cumplimiento 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 valores y revelaciones presentados en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor incluyendo la evaluación de riesgo de errores importantes en los estados financieros por fraude o error. Al efectuar 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 de acuerdo con

Ing Com - CPA Manuel Villanueva Zorrilla
AUDITOR INDEPENDIENTE

Las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la compañía. Una auditoría limitada 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 esta base para nuestra opinión de auditoría.

Opinión

Fu nuestra opinión, los Estados Financieros anteriormente referidos presentan razonablemente en todos los aspectos importantes, la situación financiera de COMERCIAL AUTOMOTRIZ ARMILLOS CIA. LTDA. al 31 de Diciembre de 2019 y los resultados de sus operaciones por el periodo terminado en esa fecha, de conformidad con normas y prácticas contables establecidas o requeridas por la superintendencia de compañías del Ecuador.

OTROS REQUERIMIENTOS LEGALES

Nuestra opinión sobre información financiera complementaria y cumplimiento de obligaciones tributarias de la compañía como agente de retención y percepción por el ejercicio terminado al 31 de diciembre del 2019 de COMERCIAL AUTOMOTRIZ ARMILLOS CIA. LTDA. Este será emitido por separado.


ING. MANUEL VILLANUEVA Z.
Auditor Externo
SC RNAE - 2 Na. 295

Cayashuall, Julio 27 del 2020

Handwritten mark

COMERCIAL AUTOMOTRIZ ARMUJOS CIA. LTDA.

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

ACTIVO

ACTIVO CORRIENTE

EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO	A	96,225.16
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR	B	311,833.49
INVENTARIO	C	804,367.32
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES		15,748.44
OTROS ACTIVOS		<u>2,748.00</u>
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		1,233,319.51

ACTIVOS NO CORRIENTE

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS	D	<u>110,046.31</u>
----------------------------	---	-------------------

TOTAL GENERAL DE ACTIVOS

US\$ 1,343,365.85

Ing. Com. - CPA, Manuel Velazquez Zayas
AUDITOR INDEPENDIENTE

PASIVO PATRIMONIO

PASIVO CORRIENTE

ACREDITACIONES COMERCIALES Y OTRAS POR PAGAR	B	60,012.34
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	F	<u>24,918.12</u>
TOTAL PASIVO CORRIENTE		84,930.46

PASIVO NO CORRIENTE

OTRAS OBLIGACIONES NO CORRIENTES	F	\$40,894.24
----------------------------------	---	-------------

PATRIMONIO NETO

G

CAPITAL SOCIAL	1,000.00
RESERVA FACULTATIVA	6,426.11
RESERVA LEGAL	13,333.38
RESULTADO ADOPCION NIIF	< 132,556.00 >
RESULTADO ANTERIOR	760,170.93
RESULTADO EJERCICIO 2019	<u>28,128.71</u>
TOTAL PATRIMONIO	677,511.13
TOTAL PASIVO- PATRIMONIO	US \$ 1,343,353.83

6

COMERCIAL AUTOMOTRIZ ARMILLOS CIA. LTDA.

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

INGRESOS		\$
ACTIVIDADES ORDINARIAS	740,586.23	100
COSTO DE VENTAS	<u><451,442.57></u>	
UTILIDAD BRUTA	289,143.66	39.04
EGRESOS		
ADMINISTRACION+ VENTAS	<258,861.89>	
GASTOS FINANCIEROS	<u><7,097.36></u>	
	<265,959.25>	
OTROS INGRESOS	<u>3,940.12</u>	
UTILIDAD DEL EJERCICIO	29,128.53	3.93

COMERCIAL AUTOMOTRIZ ARMILLOS CIA. LTDA.

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019
(Exprimido en dólares)

FLUJO DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN)
ACTIVIDADES DE OPERACION

Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	\$11,264.22
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	< 494,643.88 >
Pagos a y por cuenta de los empleados	< 32,657.54 >
Pagos por intereses y prestaciones, anualidades y otras obligaciones derivadas de las polizas emitidas	< 166.40 >
Otros pagos por actividades de operación	< 109,346.03 >
Intereses pagados	< 7,091.26 >
	<u>\$14,725.41</u>

FLUJO DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN)
ACTIVIDADES DE FINANCIACION

Pagos de préstamos	< 131,682.65 >
	< 131,682.65 >

AUMENTO DEL EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES **\$1,042.76**

EFECTIVO INICIAL DEL PERIODO **\$1,111.21**

EFECTIVO FINAL DEL PERIODO **\$2,153.96**



Ing Com - CPA. Manuel Viazamin Zavala
AUDITOR INDEPENDIENTE

COMERCIAL AUTOMOTRIZ ARMILLOS C.A. S.C.A.

ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

MONEDAS DE LOS DOLARES

	CAPITAL SOCIAL	RESERVA LEGAL	RESERVA TACITAMENTE ACUMULADA	RESERVA ACUMULADA ADICIONAL	GANANCIA ACUMULADA	RESERVAS ADICIONALES	TOTAL
Saldo al final del periodo	3,199,019	23,333,333	4,434,133	4,032,456,410	1,664,151,433	24,124,133	477,511,133
Capita representado del periodo porcentaje aumento	3,199,019	11,402,14	3,460,40	4,133,330,000	376,161,33	19,371,17	433,104,73
Excepción del año en el Periodo en	1,800,24	663,43			433,001,230	4,404,34	434,499,370

Ciudadela Abasco Etapa XII Manzana 24 Vda 18
Teléfono (34) 2213272 Celular 0990148777
atitucos@hotmail.es

POLITICAS CONTABLES SEGÚN NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA PEQUEÑAS Y MEDIANAS ENTIDADES (NIIF PARA PYMES) POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

COMERCIAL AUTOMOTRIZ ARACILÓN 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 \$ 1.000.00, 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 (NIIF 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 (NIIF para las Pymes)

La Superintendencia de Compañías mediante Resolución, 08-C.D&C.010 emitida el 30 de Noviembre del 2008 se estableció la obligatoriedad de aplicar las NIIF para las compañías sujetas al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías. Dicha adopción 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 PRESENTACION

Toda la información es presentada en Dólares de los Estados Unidos de América, moneda de medición de la Compañía y de curso legal y unidad de cuenta del Ecuador.

2.- RESUMEN DE PRINCIPALES POLITICAS 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.

• EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO

Incluye el efectivo disponible, depósitos en bancos locales,

• FLUJO DE EFFECTIVO

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 las cuentas por cobrar no presentan incertezas.

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 lo amerite.

• PROVISIONES CUENTAS INCOBRABLES:

La compañía a la fecha No ha considerado efectuar ningún tipo de provisión 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\$ 804,767.52

• ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Valor correspondiente a impuestos por retenciones efectuadas en las transacciones realizadas que ascienden a US\$ 13,748.44

• PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPOS

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

Durante este período la compañía ha hecho una venta del terreno valorado según libros en 19.989.55

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 (normales o implícitas) que surgen de un suceso pasado, cuya liquidación es probable que requiera una salida de recursos y se puede hacer una estimación fiable del importe de la obligación.

• OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Incluye las obligaciones presentes que resultan de hechos pasados que deben ser asumidos por la empresa, tal el caso del pago del impuesto a la renta, impuesto al valor agregado, retenciones, participaciones a trabajadores, beneficios de ley a empleados entre otros tales a la fecha ascienden a la suma de US\$ 24.939,12
NO CORRIENTES asciende a la suma de US \$ 380.894,24 (NOTA E)

• 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 valoradas por el importe local a pagar contenido sobre las obligaciones que han sido contraídas. La disminución de las Cuentas por Pagar será realizada de manera parcial o total cuando la entidad amortice o cancele el monto adeudado.

* BENEFICIOS A EMPLEADOS

Beneficios Post-Rublos

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 en confiabilidad.

Las principales acumulaciones reconocidas por este concepto corresponden al pago de décimo tercer sueldo, Décimo cuarto sueldo, fondos de reserva, vacaciones y participación de los trabajadores en las utilidades de la compañía, los rubros que son contabilizados como gastos en la medida que el servicio relacionado es provisto por el empleador.

PROVISIONES POR JUBILACIÓN

Durante este período la compañía COMERCIAL AUTOMOTRIZ ARRIASSEN CIA. LTDA., registra como provisiones por jubilación patronal y desahucio la suma de US \$ 14.073,27, sobre cálculos actuariales de jubilación a la cual tienen derecho los trabajadores de acuerdo al código de Trabajo. La compañía No cuenta con empresa de servicios actuariales.

PARTICIPACIÓN DE LOS EMPLEADOS EN LAS UTILIDADES

La compañía reconoce con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga 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 devenga.

INGRESOS:

Se reconocen 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 2019.

A) EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO

Al 31 de Diciembre de 2019 este grupo se presenta de la siguiente manera:

CAJA CHICA	377.07
------------	--------

BANCOS	<u>95,847.99</u>
--------	------------------

TOTAL EFEC. Y EQUIVALENTE EFECTIVO	<u>US \$ 96,225.06</u>
------------------------------------	------------------------

B) CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

Al 31 de Diciembre de 2019 Las inversiones se presentan de la siguiente manera:

CLIENTES	143.405,20
PRESTAMOS A EMPLEADOS	11.071,86
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	<u>100.846,81</u>
	313.523,87
(+) PROVISION CTAS. INCOBRABLES	<u>51.490,32</u>
	US\$ 313.523,49

C) INVENTARIO

Al 31 de Diciembre de 2019 Las inversiones se presentan de la siguiente manera:

MERCADERIAS EN TRANSITO	17.940,67
PRODUCTOS TERMINADOS	<u>756.826,55</u>
	US\$ 804.767,52

5

D) PROPIEDADES - PLANTA Y EQUIPOS

Al 31 de Diciembre del 2019 El detalle y movimiento de las propiedades de la empresa se presentan de la Siguiente manera:

<u>COSTO</u>	<u>Saldo al 31- Diciembre-2018</u>	<u>Adiciones- Transformación</u>	<u>Saldo al 31- Diciembre-2019</u>
TERRENO	19,989.53	< 19,989.53 >	
EDIFICIO	506,839.67		506,839.67
EQUIPOS OFICINA	5,088.22		5,088.22
MUEBLES Y ENSERES	14,649.11		14,649.11
EQUIPO COMPUTAC.	17,463.11		17,463.11
VEHICULOS	31,270.21	6636	31,270.21
	579,873.74	< 19,989.53 >	579,873.74
DEPRECIACI.	< 436,312.32 >	< 31,511.02 >	< 467,823.34 >
SALDO NETO	143,561.42	< 31,489.07 >	175,050.49

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 2019, este grupo presenta de la siguiente manera:

	<u>EXPRESADO EN DOLARES</u>
PROVEEDORES	US\$ 60.012.34

f) OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Al 31 de Diciembre del 2019 este grupo presenta de la siguiente manera:

EXPRESADO EN DOLARES

DEBENDE

OBLIGACIONES FISCALES	10,372.32
BENEFICIOS EMPLEADOS	14,065.28
	24,437.60

NO DEBENDE

ACOMODISTAS	566,209.47
PENSIONES SOCIALES	14,873.27
	581,082.74

g) PATRIMONIO NETO

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

ACCIONISTAS	<u>VALOR</u>	<u>%</u>
MATRICIO ARMIOS BALCAZAR	900	90
BERNARDO ARMIOS HERNANDEZ	100	10
	1000	100

5

ASPECTOS FISCALES - TRIBUTARIOS

Al 31 de Diciembre del 2019 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 - 2019.

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

ASPECTOS JURIDICALES

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 2019 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.