

**COMERCIALIZADORA DE CAMIONES Y MOTORES CAMIONES Y MOTORES
TRUCKMOTORS S.A.**

Estados financieros al 31 de diciembre del 2019
e informe del auditor independiente

**COMERCIALIZADORA DE CAMIONES Y MOTORES CAMIONES Y MOTORES
TRUCKMOTORS S.A.**

Estados financieros al 31 de diciembre del 2019
e informe del auditor independiente



Contenido

Informe de los auditores independientes

Estados financieros

Estado de Situación Financiera
Estado de Resultados Integral
Estado de Cambio en el Patrimonio
Estado de flujos de efectivo
Notas a los estados financieros

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A los Accionistas de

COMERCIALIZADORA DE CAMIONES Y MOTORES CAMIONES Y MOTORES TRUCKMOTORS S.A.

Opinión

He auditado el estado de situación financiera adjunto de **COMERCIALIZADORA DE CAMIONES Y MOTORES CAMIONES Y MOTORES TRUCKMOTORS S.A.** al 31 de diciembre del 2019, y el correspondiente estado de resultado integral, de cambio en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha. Estos estados financieros son responsabilidad de la gerencia de la Compañía. Mi responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados en base a mi auditoría.

En mi opinión, los referidos estados financieros, presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la posición financiera de **COMERCIALIZADORA DE CAMIONES Y MOTORES CAMIONES Y MOTORES TRUCKMOTORS S.A.** al 31 de diciembre del 2019, el resultado de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera. (NIIF).



Bases para la Opinión

La auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría. Estas normas requieren que una auditoría sea diseñada y realizada para obtener certeza razonable de si los estados financieros no contienen errores importantes. Una auditoría incluye el examen, a base de pruebas selectivas, de la evidencia que soporta las cantidades y revelaciones presentadas en los estados financieros. Incluye también la evaluación de las políticas contables utilizadas y de las estimaciones importantes hechas por la gerencia, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros.

Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para mi opinión.

Otros asuntos de auditoría

Según se indica en la nota 2 los estados financieros son preparados para dar cumplimiento con los requerimientos locales y presentan la situación financiera, resultados de operación y flujos de efectivo de **COMERCIALIZADORA DE CAMIONES Y MOTORES CAMIONES Y MOTORES TRUCKMOTORS S.A.**

Responsabilidad de la gerencia de la compañía sobre los estados financieros

La Gerencia es la responsable de la presentación y preparación de los estados financieros en base a Normas Internacionales de Información Financiera / NIIF, y del control interno determinado por la gerencia como necesario para permitir que la preparación de los estados financieros esté libre de errores materiales, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la gerencia es responsable de evaluar la capacidad de continuar como empresa en marcha revelando de ser necesario asuntos relacionados con la empresa en marcha a menos que la empresa tenga planes de liquidar la sociedad o cesar sus operaciones.

La gerencia es la responsable de controlar el proceso de información financiera de la compañía.

Responsabilidad del auditor sobre la auditoría de los estados financieros

Nuestros objetivos son de obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de distorsiones importantes debidas a fraude o error y emitir un informe de auditoría que incluya nuestra opinión.

La seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada con las NIA siempre detecte distorsiones cuando estas existan. Las distorsiones pueden deberse a fraude y error y se consideran materiales si, de manera individual o conjunta, podrían razonablemente influir en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de nuestra auditoría basada en Normas Internacionales de Auditoría, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría.

Además, se evaluó:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de distorsiones importantes en los estados financieros, debidas a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una distorsión material debida a fraude es más elevado que en el caso de una distorsión debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones intencionales, manifestaciones falsas y elusión de control interno.

- Obtenemos conocimiento del Control Interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad.
- Evaluamos si las políticas contables usadas por la compañía son las adecuadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la gerencia.
- Concluimos sobre la adecuada utilización de la gerencia del principio de empresa en marcha y si basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o condiciones que puedan generar dudas significativas sobre la capacidad de la compañía para continuar como empresa en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría a las revelaciones relacionadas con los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, modificar nuestra opinión. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuras podrían ser una causa de que la compañía deje de ser una empresa en marcha.
- Evaluamos la presentación global, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de modo que se alcance una presentación razonable.

Comunicamos a la gerencia, entre otros asuntos el alcance y la oportunidad de nuestra auditoría y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos durante la auditoría.



C.P.A Jaime Murillo Posada
SC-RNAE No. 473
Guayaquil, Ecuador
29 de junio del 2020

Comercializadora de camiones y motores camiones y motores TRUCKMOTORS S. A.
Estado de Situación Financiera
31 de diciembre de 2019, con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2018
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

	<u>Notas</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Activos corrientes:			
Efectivo y equivalentes a efectivo	US\$	-	244,42
Cuentas por cobrar clientes	4	56.072,85	93.057,12
Inventarios	5	34.122,73	34.122,73
Cuentas por cobrar relacionadas			
Otras cuentas por cobrar		871,20	744,69
Activos por impuestos corrientes	6	14.191,08	14.422,36
Gastos pagados por anticipado			
Total activos corrientes		<u>105.257,86</u>	<u>142.591,32</u>
Activos no corrientes:			
Propiedad, muebles y equipos, neto	7	20.502,69	22.480,39
Gastos pagados por anticipado		16.849,75	19.256,83
Total activos no corrientes		<u>37.352,44</u>	<u>41.737,22</u>
Total activos	US\$	<u>142.610,30</u>	<u>184.328,54</u>



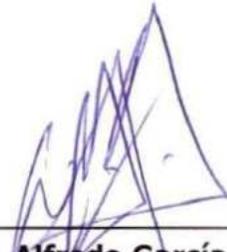
Ing. Alfredo García V.
Representante Legal



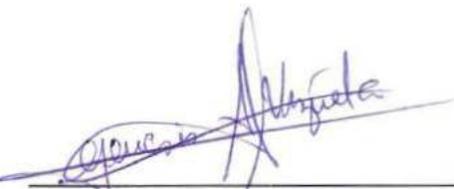
Genesis Vizqueta
Contador General

Comercializadora de camiones y motores camiones y motores TRUCKMOTORS S. A.
Estado de Situación Financiera
31 de diciembre de 2019, con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2018
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

	<u>Notas</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
<u>Pasivos y Patrimonio, Neto</u>			
Pasivos corrientes:			
Cuentas y documentos por pagar	US\$	1.780,07	1.780,07
Gastos acumulados por pagar		16,47	-
Otras cuentas por pagar		-	1.287,39
Obligaciones bancarias		6.523,45	-
Cuentas por pagar relacionadas		-	94.565,89
Pasivos por impuestos corrientes		206,26	27,11
Total pasivos corrientes		<u>8.526,25</u>	<u>97.660,46</u>
Pasivos no corrientes:			
Cuentas por pagar relacionadas	8	88.804,59	41.461,81
Total pasivos no corrientes		<u>88.804,59</u>	<u>41.461,81</u>
Total pasivos		<u>97.330,84</u>	<u>139.122,27</u>
Patrimonio, neto:			
Capital acciones	9	1.000,00	1.000,00
Reserva legal	10	49.007,28	49.000,00
Resultados acumulados		- 4.793,33	533,26
Utilidad del ejercicio		65,51	- 5.326,99
Patrimonio, neto		<u>45.279,46</u>	<u>45.206,27</u>
Total pasivos y patrimonio, neto	US\$	<u>142.610,30</u>	<u>184.328,54</u>



Ing. Alfredo García V.
Representante Legal



Genesis Vizueta
Contador General

Comercializadora de camiones y motores camiones y motores TRUCKMOTORS S. A.
Estado de Resultados y Otros Resultados Integrales
Año que terminó el 31 de diciembre de 2019, con cifras comparativas de 2018
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

	<u>Notas</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Ingresos por ventas	US\$	144,27	284.239,53
	11	-	-264.288,63
Utilidad bruta		144,27	19.950,90
Otros ingresos		10.086,69	6.121,57
Gastos de ventas, administración y generales	11	-5.666,64	-27.710,64
Gastos de depreciación y amortizaciones	11	-4.384,78	-3.344,82
		35,27	-24.933,89
Utilidad (pérdida) en operaciones		179,54	-4.982,99
(Costo) ingreso financiero:			
Ingresos financieros		-69,75	-344,00
Costo financiero, neto		-69,75	-344,00
Utilidad (pérdida) antes de impuesto a la renta		109,79	-5.326,99
Impuesto a la renta			-708,89
Utilidad (pérdida) neta		109,79	-6.035,88



Ing. Alfredo García V.
Representante Legal

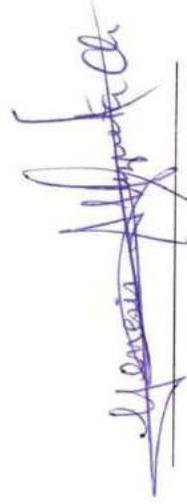


Genesis Vizqueta
Contador General

Comercializadora de camiones y motores camiones y motores TRUCKMOTORS S. A.
Estados de patrimonio de los accionistas
Por el año terminado el 31 de diciembre del 2019
Expresados en Dólares de E.U.A.

	Capital Social	Reserva Legal	Reserva Facultativa	Resultados Acumulados	Resultado del Ejercicio	Saldo
Saldo al 01 de Enero del 2017	1.000	49.000,00	-	533,26		50.533,26
Utilidad (Perdida) del Ejercicio					-5.326,99	-5.326,99
Participación Trabajadores						
Apropiación de Reservas según Junta de Accionistas						
Saldo al 31 de Diciembre del 2018	1.000	49.000,00	-	533,26	-5.326,99	45.206,27
Ajuste				0,40		0,40
Utilidad (Perdida) del Ejercicio					109,79	109,79
Participación Trabajadores					-16,47	-16,47
Impuesto a la Renta					-20,53	-20,53
Apropiación de Reservas según Junta de Transferencia de Resultados		7,28			-7,28	
Saldo al 31 de Diciembre del 2019	1.000,00	49.007,28	-	-4.793,33	65,51	45.279,46


Ing. Alfredo García V.
Representante Legal


Genesis Vizqueta
Contador General

Comercializadora de camiones y motores camiones y motores TRUCKMOTORS S. A.
Estado de Resultados y Otros Resultados Integrales
Año que terminó el 31 de diciembre de 2019, con cifras comparativas de 2018
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

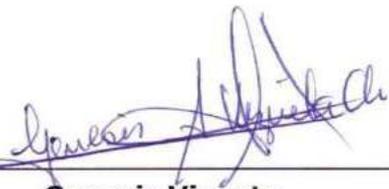
Flujo de Efectivo de Actividades de Operación

	2019	2018
Utilidad Neta	65,51	186,17
Ajuste para conciliar la pérdida neta con el efectivo neto utilizado en actividades de operación	0,40	0
Depreciación	1.977,70	3.715,66
Cambios netos en activos y Pasivos		
Aumento en cuentas por cobrar	36.857,76	135.853,77
Depositos en Garantía	-100.931,67	-
Impuestos Anticipados	231,28	-3.306,27
Otras cuentas por cobrar	-	-60.787,06
Pagos anticipados inventarios	-	1.507,67
Gastos Acumulados por Pagar	-	-144.688,65
Gastos de Constitución	9,12	-129,67
Otras cuentas por pagar	2.407,08	-
Obligaciones Fiscales	-	47.005,57
Aumento Proveedores	186,50	-2.714,31
Efectivo neto utilizado en actividades de Operación	-59.189,04	-241,91

Flujo de Efectivo de Actividades de Financiamiento

Obligaciones por pagar a bancos	5.236,06	-
Préstamos de accionistas	53.708,56	-
Pago de Dividendos		
Aumento (disminución) neto de efectivo	-244,42	-241,91
Efectivo al principio del año	244,42	538,75
Efectivo y Equivalentes de Efectivo al final del año	0,00	296,84


Ing. Alfredo García V.
Representante Legal


Genesis Vizueta
Contador General

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre del 2019

Expresados en U.S.dòlares

1. Operaciones

Comercializadora de camiones y motores camiones y motores Truckmotors S.A. está constituida en Ecuador desde el 21 de febrero de 2015 y su actividad principal es la venta al por mayor y menor de vehículos nuevos y usados y vehículos especializados.

2. Entorno económico

Los estados financieros han sido preparados en U.S. dólares como resultado del proceso de dolarización de la economía a través del cual el Gobierno Ecuatoriano fijó como moneda de curso legal del país, el dólar de los Estados Unidos de América.

3. Resumen de principales políticas de contabilidad



Las políticas contables de la Compañía son las establecidas por la Federación Nacional de Contadores del Ecuador y autorizadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador. Estas políticas están basadas en Normas Internacionales de Información Financiera, las cuales requieren que la Administración realice ciertas estimaciones, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones estuvieron basadas en la mejor utilización de la información disponible al momento, las cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

(a) Efectivo y equivalentes de efectivo

Incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses y sobregiros bancarios. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

(b) Propiedades, planta y equipo

Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo –

Después del reconocimiento inicial, las propiedades, planta y equipo son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen. Cabe señalar, que algunas partidas de propiedades, planta y equipo de la Compañía, requieren revisiones periódicas. En este sentido, las partes objeto de sustitución son reconocidas separadamente del resto del activo y con un nivel de disgregación que permite depreciarlos en el período que medie entre la actual y hasta la siguiente reparación.

Medición posterior al reconocimiento: modelo de revaluación –

Después del reconocimiento inicial, los terrenos y edificios son presentados a sus valores revaluados menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor. Las revaluaciones se efectúan periódicamente.

Cualquier aumento en la revaluación de los terrenos y edificios se reconoce en otro resultado integral, y se acumula en el patrimonio bajo el encabezamiento de reserva de revaluación de propiedades, planta y equipo. Una disminución del valor en libros de la revaluación de los terrenos y edificios es registrada en resultados.



Método de depreciación y vidas útiles –

El costo o valor revaluado de propiedades, planta y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

A continuación, se presentan las principales partidas de propiedades, planta y equipo y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

Activos	Tasas:
Edificios	5%
Maquinarias y Equipos	10%
Muebles y Enseres de Oficina	10%
Equipos de Computación	33%

(c) Participación de empleados en las utilidades

La compañía debe registrar el 15% de las utilidades antes de impuesto a la renta según el código de trabajo.

(d) Impuestos

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.

Impuesto corriente - Se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponderables o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles. El pasivo del Grupo por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

Impuestos diferidos - Se reconoce sobre las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y sus bases fiscales. Un pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponderables. Un activo por impuesto diferido se reconoce por todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

(e) Ingresos y Costos por Ventas – Son registrados en los resultados del año en base a la emisión de las facturas a los clientes y a la entrega de las mercaderías, respectivamente.



(f) Aplicación de Normas Internacionales de Información Financiera

Según Resolución de la Superintendencia de Compañías No. 08.G.DSC.010 de noviembre 20 del 2008 se resuelve lo siguiente:

Según Resolución de la Superintendencia de Compañías No. No.SC.Q.ICP.AIFRS.11.01 de enero 12 del 2011 en su ARTICULO DECIMO PRIMERO se indica lo siguiente:

Aquellas compañías que por efectos de la presente resolución deben aplicar las NIIF completas, prepararán la información contenida en el artículo segundo de la Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008 y remitirán a esta Superintendencia, hasta el 31 de mayo del 2011 el cronograma de implementación aprobado en junta general de socios o accionistas, o por el organismo que estatutariamente esté facultado para tales efectos; y, hasta el 30 de noviembre del 2011, la conciliación del patrimonio neto al inicio del período de transición, aprobada por el Directorio o por el organismo que estatutariamente estuviere facultado.

4. Cuentas por cobrar clientes

Cuentas por cobrar a clientes al 31 de diciembre del 2019 por **USD.56,072.85** a cliente **GIPSY JARAMILLO** representan saldos de facturas por venta de cabezales, volquetas y repuestos con plazos entre 360 y 720 días dependiendo de la negociación con cada cliente con crédito otorgado por la empresa a la tasa de interés del 16% anual en promedio considerando la tasa del mercado.

5. Inventarios

El detalle de inventarios al 31 de diciembre del 2019 representa repuestos, accesorios y materiales los mismos que se detallan como sigue:

	2019	2018
Repuestos y accesorios	32.460,54	32.460,54
Inventario de materiales	1.662,19	1.662,19
	34.122,73	34.122,73

6. Activos por impuestos corrientes

Al 31 de diciembre del 2019, los activos por impuestos corrientes se componen de la siguiente manera:

	2019	2018
Retenciones de Impuesto a la Renta	7.808,81	7.808,81
Retenciones de Iva	88,49	497,20
Anticipos de Impuesto Renta	3.031,61	2.854,18
Impuesto a la salida de divisas	3.262,17	3.262,17
	14.191,08	14.422,36

7. Propiedad, muebles y equipos

Al 31 de diciembre del 2019, propiedad, muebles y equipos se presenta según el siguiente detalle:

	2019	2018
Muebles y Enseres Y Equipos	4.921,07	4.921,07
Maquinarias	2.120,00	2.120,00
Instalaciones	25.171,02	25.171,02
Equipos de Computacion	1.498,34	1.498,34
Depreciacion Acumulada	-13.207,74	-11.230,04
	20.502,69	22.480,39

8. Cuentas por pagar relacionadas

Al 31 de diciembre del 2019 cuentas por pagar relacionadas y accionistas se detallan como sigue:

	2019	2018
Cuentas por pagar Accionistas	82.438,81	29.379,50
Cuentas por pagar Alfredo Garcia	-	5.716,53
Cuentas por pagar Ming Cheng	6.365,78	6.365,78
	88.804,59	41.461,81

9. Capital Social

Está representado por 1,000 acciones ordinarias y nominativas de US\$. 1,00 cada una. Un detalle de los accionistas es el siguiente:

Accionistas	Capital	% Participacion
García Villavicencio Alfredo Alberto	400.00	40%
Jinhui Wen	600.00	60%
	1,000.00	100%

10. Reserva Legal

La Ley requiere que se transfiera a la reserva legal por lo menos el 10% de la utilidad neta anual, hasta que la reserva llegue por lo menos al 50% del capital social. Dicha reserva no puede distribuirse como dividendo en efectivo, excepto en caso de liquidación de la Compañía, pero puede utilizarse para cubrir pérdidas de operaciones o para capitalizarse.

11. Gastos por su naturaleza

Detalle de gastos por su naturaleza por los años terminados el 31 de diciembre del 2018 y 2019 se detallan a continuación:

	2019	2018
Costo de Mercaderia Vendida	-	264.288,63
Gasto de Personal	1.258,53	5.620,00
Depreciaicones y Amortizaciones	4.384,78	3.344,82
Gasto de Ventas	-	4.247,89
Gastos no Deducibles	810,76	1.205,17
Gastos de Viaje	-	-
Gastos por Honorarios Profesionales	-	2.400,00
Gastos por Servicios Basicos	-	1.255,74
Mantenimientos y Reparaciones	880,21	4.627,04
Gastos de Impuestos	-	-
Otros	2.786,89	8.698,80
	10.121,17	295.688,09

12. Impuesto a la renta

(a) Situación fiscal-

La Compañía no ha sido fiscalizada desde la fecha de su constitución (21 febrero de 2015).

(b) Tasa de impuesto

De conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta, se calcula en un 22% sobre las utilidades sujetas a distribución y del 12% sobre las utilidades sujetas a capitalización.

(c) Conciliación del Resultado Contable - Tributario

Las partidas que principalmente afectaron la utilidad (pérdida) contable con la utilidad (pérdida) fiscal de la compañía, para la determinación del impuesto a la renta fueron las siguientes:

	2019	2018
Utilidad antes de Provision de Impuesto a la Renta	93,32	-5.326,99
Mas (Menos) Partidas Conciliatorias		
Gastos no Deducibles	-	-
Utilidad Gravable	93,32	-
Tasa de Impuesto	22%	-
Proviision Impuesto Renta	20,53	-

Eventos Posteriores

Entre el 1 de enero del 2020 y la fecha del informe de los auditores independientes junio 29 del 2020, no se presentaron hechos o eventos que en opinión de la Administración de la compañía pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros, que no se hayan revelado en los mismos y que ameriten una mayor exposición.



Ing. Alfredo García V.
Representante Legal



Genesis Vizueta
Contador General