

Automekano Cia. Ltda.
Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2018

Con el Informe de los Auditores Independientes

AUTOMEKANO CIA. LTDA.

Índice del Contenido

Informe de los Auditores Independientes

Estado de Situación Financiera

Estado de Resultados del Período y Otros Resultados Integrales

Estado de Cambios en el Patrimonio

Estado de Flujos de Efectivo

Nota Explicativas a los Estados Financieros

Abreviaturas usadas:

US\$ Dólares estadounidenses

Compañía Automekano Cia. Ltda

NIIF Normas Internacionales de Información Financiera

Informe de los Auditores Independientes

Quito-Ecuador, Marzo 15 de 2019

A la Junta de Socios
AUTOMEKANO CIA. LTDA.

Opinión

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de AUTOMEKANO CIA. LTDA., que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2018, y los estados de resultados del período y otros resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, y las notas a los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, excepto por los posibles efectos del primer al cuarto párrafo de los asuntos descritos en la sección Base de la opinión con salvedades de nuestro informe, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de AUTOMEKANO CIA. LTDA., al 31 de diciembre de 2018, y los resultados de sus operaciones, los cambios en su patrimonio y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y por la normativa aplicable dispuesta por la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros (Ver Nota 2).

Base para la opinión con salvedad

Al 31 de diciembre del 2018, la Compañía no mantiene como procedimiento el reconocimiento del interés en base a su devengamiento, sino en el momento de cobro. No nos ha sido práctico extender nuestros procedimientos de auditoría, con la finalidad de determinar el efecto en los estados financieros.

Al 31 de diciembre del 2018, la Compañía mantiene una provisión de incobrabilidad por cuentas por cobrar – clientes por un valor de US\$ 63.404,21, esta estimación es calculada de acuerdo a la normativa tributaria. De acuerdo a la antigüedad de la cartera las cuentas por cobrar vencidas mayores a 180 días, presenta un saldo de USD 589.647,87 de acuerdo a información proporcionada por la Compañía se ha recuperado aproximadamente USD 98.683,77, manteniendo un saldo de cartera vencida de USD 490.964,10, por lo cual no conocemos, si la provisión que se mantiene cubre el riesgo de incobrabilidad de las cuentas pendientes de recuperación. No fue práctico extender nuestros procedimientos de auditoría lo suficiente para satisfacernos sobre si este saldo está de acuerdo con los criterios de las pérdidas de crediticias esperadas de acuerdo a la NIIF 9 deterioro de activos financieros.

Al 01 de enero de 2018, la Compañía no ha realizado la evaluación inicial del impacto de la NIIF 9 “Instrumentos Financieros”, en sus estados financieros por el cambio de dicha norma relacionadas a la clasificación de acuerdo al modelo de negocio, a las pérdidas crediticias esperadas. Al 31 de diciembre de 2017, la Compañía mantiene una provisión de incobrabilidad por cuentas por cobrar – clientes por un valor de US\$ 124.120,00 esta estimación es calculada de acuerdo a la normativa tributaria. De acuerdo a la antigüedad de la cartera las cuentas por cobrar vencidas mayores a 180 días, presenta un saldo de USD 935.475,73 de acuerdo a información proporcionada por la Compañía se ha recuperado aproximadamente USD 714.822,70, manteniendo un saldo de cartera vencida de USD 220.653,03, por lo cual no conocemos, si la provisión al 01 de enero de 2018, era suficiente. No nos ha sido práctico extender nuestros procedimientos de auditoría, con la finalidad de determinar el efecto por cambio de esta norma.

Al 31 de diciembre del 2018, la Compañía mantiene las provisiones de jubilación patronal y desahucio de acuerdo al estudio actuarial, sin embargo, para la base de cálculo de estas provisiones, no se está considerando los otros ingresos variables que mantienen los empleados y que están aportando al seguro social y que forman parte de la remuneración total. Debido a este procedimiento las bases para el cálculo de la provisión no incluyen todos los conceptos de remuneración, lo cual puede tener un efecto en la determinación de las provisiones. No nos ha sido práctico extender nuestros procedimientos de auditoría, con la finalidad de determinar el efecto en el estado de resultado y de situación financiera.

Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría y las disposiciones emitidas por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros (Oficio No SCVS-INMV-2017-00060421-OC). Nuestras responsabilidades de acuerdo con estas normas se describen más adelante en nuestro informe en la sección *Responsabilidades del Auditor sobre la Auditoría de los Estados Financieros*. Somos independientes de la Compañía de acuerdo con el Código de Ética emitido por el Comité de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA por sus siglas en inglés), conjuntamente con los requerimientos de ética que son relevantes para nuestra auditoría de los estados financieros en Ecuador y hemos cumplido con otras responsabilidades de ética de acuerdo con dichos requerimientos.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión de auditoría con cuatro salvedades.

Otras cuestiones

Las cifras comparativas presentadas están basadas en los estados financieros de la Compañía al y por el año que terminó el 31 de diciembre de 2017, los cuales fueron auditados por otros auditores cuyo informe de fecha 19 de marzo de 2018 contiene una opinión sin salvedades sobre esos estados financieros

Otra información

La administración de Automekano Cía. Ltda., es responsable por la preparación de otra información. Otra información comprende el Informe contable y financiero de la Gerencia (que no incluye los estados financieros ni el informe de auditoría sobre los mismos).

Nuestra opinión sobre los estados financieros de la Compañía, no incluye dicha información y no expresamos ninguna forma de aseguramiento o conclusión sobre la misma.

En conexión con nuestra auditoría de los estados financieros, nuestra responsabilidad es leer el Informe contable y financiero de la Gerencia y, al hacerlo, considerar si esta información contiene inconsistencias materiales en relación con los estados financieros o con nuestro conocimiento obtenido durante la auditoría, o si por el contrario se encuentra distorsionada de forma material.

A la fecha de este informe de auditoría no hemos obtenido el mencionado Informe de Gerencia, por lo cual no conocemos la existencia de inconsistencias materiales contenidas en este informe que nosotros debamos reportar.

Responsabilidades de la gerencia de la Compañía sobre los estados financieros

La gerencia es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y las disposiciones emitidas por la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros (Ver Nota 2) y de su control interno determinado como necesario por la gerencia, para permitir la preparación de estados financieros que estén libres de distorsiones importantes debidas a fraude o error.

En la preparación de estos estados financieros, la gerencia es responsable de evaluar la habilidad de la Compañía para continuar como un negocio en marcha; revelar cuando sea aplicable, asuntos relacionados con negocio en marcha; y, de usar las bases de contabilidad de negocio en marcha, a menos que la gerencia intente liquidar la Compañía o cesar las operaciones o bien no tenga otra alternativa realista para poder hacerlo.

La gerencia es responsable por vigilar el proceso de reporte financiero de la Compañía.

Responsabilidades del auditor sobre la auditoría de los estados financieros

Nuestros objetivos son el obtener seguridad razonable de si los estados financieros tomados en su conjunto están libres de distorsiones importantes debidas a fraude o error, y el emitir un informe de auditoría que incluya nuestra opinión. La seguridad razonable es un nivel alto de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría siempre detectará distorsiones importantes cuando estas existan. Las distorsiones pueden deberse a fraudes o errores y son consideradas materiales si, de manera individual o en su conjunto, podrían razonablemente esperarse que influyan en las decisiones económicas que los usuarios tomen basándose en estos estados financieros.

Como parte de nuestra auditoría realizada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría, aplicamos juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante la auditoría. Nosotros, además:

- Identificamos y evaluamos el riesgo de distorsiones importantes en los estados financieros, debidas a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría en respuesta a aquellos riesgos identificados y obtenemos evidencia de auditoría que sea suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una distorsión importante que resulte de fraude es mayor que aquel que resulte de un error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones intencionales, manifestaciones falsas y elusión del control interno.
- Obtenemos un conocimiento del control interno que es relevante para la auditoría, con el propósito de diseñar los procedimientos de auditoría de acuerdo con las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía.
- Evaluamos si las políticas contables usadas son apropiadas y si las estimaciones contables y las revelaciones relacionadas hechas por la gerencia son razonables.

- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por parte de la gerencia, del principio contable de negocio en marcha y si basados en la evidencia de auditoría obtenida existe una incertidumbre importante relacionada con hechos o condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la habilidad de la Compañía para continuar como un negocio en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre significativa, somos requeridos de llamar la atención en nuestro informe de auditoría a las revelaciones relacionadas en los estados financieros; o, si dichas revelaciones son inadecuadas, modificar nuestra opinión. Nuestras conclusiones están basadas en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha del informe de auditoría. Sin embargo, hechos y condiciones futuras pueden ocasionar que la Compañía cese su continuidad como un negocio en marcha.
- Evaluamos la presentación general, estructura y contenido de los estados financieros, incluyendo sus revelaciones y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de una manera que alcance una presentación razonable.

Comunicamos a la gerencia, entre otros asuntos, el alcance planeado y la oportunidad de la auditoría, y los hallazgos significativos de auditoría, incluyendo cualquier deficiencia significativa en el control interno que identificamos en nuestra auditoría.

AUDITRICONT CIA. LTDA.
RNAE S.C. No. 568



Dr. Gabriel Uvillus, Msc.
Socio

Automekano Cia. Ltda.
Estado de Situación Financiera

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

	Al 31 de diciembre de	
	2018	2017
	(Cifras comparativas)	
<u>Activos</u>		
Activos corrientes:		
Efectivo (nota 7)	US\$ 1.093.820,66 /	US\$ 355.933,00
Cuentas por cobrar - clientes (nota 8)	8.103.628,72 ✓	5.811.986,00
Otras cuentas por cobrar (nota 9)	61.425,69 ✓	99.685,00
Inventarios (nota 10)	14.949.537,81 ✓	6.745.695,00
Pagos anticipados (nota 11)	256.323,15 ✓	655.738,00
Otros activos corrientes	55.799,30 ✓	-
Total activos corrientes	24.520.535,33 /	13.669.037,00
Activos no corrientes:		
Propiedad, mobiliario, vehículos y equipos (nota 12)	2.491.101,29 ✓	2.155.318,00
Otros activos no corrientes	41.883,31 ✓	10.655,00
Activos por impuestos diferidos (nota 16)	45.612,11 /	-
Total activos no corrientes	2.578.596,71 /	2.165.973,00
Total activos	US\$ 27.099.132,04 /	US\$ 15.835.010,00
<u>Pasivos</u>		
Pasivos corrientes:		
Obligaciones financieras corto plazo (nota 13)	US\$ 8.330.861,49	US\$ 5.191.902,00
Cuentas por pagar (nota 14)	8.910.840,25 ✓	3.945.999,00
Otras obligaciones corrientes (nota 15)	1.945.470,06	759.483,00
Total pasivos corrientes	19.187.171,80	9.897.384,00
Pasivos no corrientes:		
Obligaciones financieras largo plazo (nota 17)	-	409.066,50
Provisiones por beneficios de empleados (nota 18)	278.175,92	227.467,50
Total pasivos no corrientes	278.175,92	636.534,00
Total pasivos	US\$ 19.465.347,72 /	US\$ 10.533.918,00
<u>Patrimonio</u>		
Capital social (nota 20)	US\$ 3.500.000,00	US\$ 3.500.000,00
Reservas:		
Reserva legal	217.377,33	217.377,00
Reserva facultativa	1.983.780,31	1.285.799,00
Resultados acumulados:		
Pérdidas acumuladas	(400.065,04)	(400.064,00)
Utilidades acumuladas	-	105.290,00
Utilidad del ejercicio	2.332.691,72	592.690,00
Total patrimonio, neto	US\$ 7.633.784,32 /	US\$ 5.301.092,00
Total pasivos y patrimonio, neto	US\$ 27.099.132,04 /	US\$ 15.835.010,00

Véanse las notas explicativas que acompañan a los estados financieros.

Ing. Santiago Váscquez
Gerente General

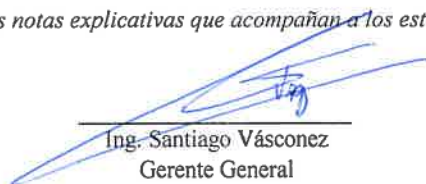
Ing. Tania Carrasco
Contadora General

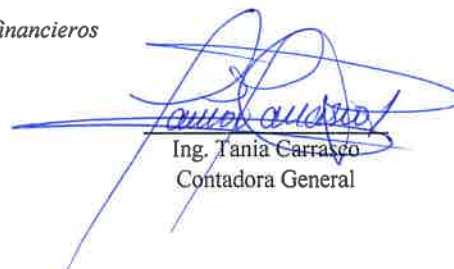
Automekano Cia. Ltda.
Estado de Resultados del Período y Otros Resultados Integrales

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

	Por el año terminado el 31 de diciembre de	
	2018	2017
	(Cifras comparativas)	
Venta de bienes y prestación de servicios	US\$ 41.542.818,68	US\$ 13.159.183,00
Costo de las ventas	<u>(31.654.759,53)</u>	<u>(9.496.430,00)</u>
Utilidad bruta	9.888.059,15	3.662.753,00
Gastos de administración y ventas <i>(nota 21)</i>	<u>(6.956.209,93)</u>	<u>(2.878.564,00)</u>
Utilidad operacional	2.931.849,22	784.189,00
Otros ingresos	100.349,11	563.828,00
Otros gastos	<u>(1.492,16)</u>	<u>(457.768,00)</u>
Utilidad antes de impuesto a la renta	3.030.706,17	890.249,00
Impuesto a la renta <i>(nota 16)</i>	<u>(698.014,45)</u>	<u>(297.559,00)</u>
Utilidad del ejercicio	US\$ 2.332.691,72	US\$ 592.690,00
Otros resultados integrales	-	-
Total resultado integral	US\$ <u>2.332.691,72</u>	US\$ <u>592.690,00</u>

Véanse las notas explicativas que acompañan a los estados financieros


 Ing. Santiago Vásconez
 Gerente General

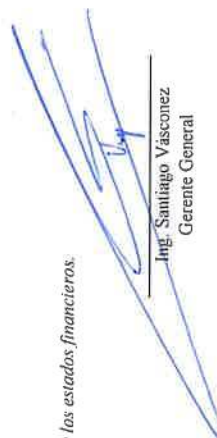

 Ing. Tania Carrasco
 Contadora General

Automelano Cia. Ltda.
Estado de Cambios en el Patrimonio
Al 31 de diciembre de 2018, con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2017

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

	Capital social	Reserva legal	Reserva facultativa	Resultados acumulados		Resultado del ejercicio	Total
	US\$			Pérdidas	Utilidad		
Saldos al 31 de diciembre de 2016	3.500.000,00	217.377,00	1.285.799,00	(247.376,00)	105.290,00	(152.689,00)	4.708.401,00
Transferencia a resultados acumulados	-	-	-	(152.689,00)	-	152.689,00	-
Utilidad del periodo	-	-	-	-	-	592.690,00	592.690,00
Saldos al 31 de diciembre de 2017 previamente informados	3.500.000,00	217.377,00	1.285.799,00	(400.065,00)	105.290,00	592.690,00	5.301.091,00
Ajuste por decimales	-	0,33	0,40	(0,04)	0,78	0,13	1,60
Saldos al 31 de diciembre de 2017 ajustado por decimales	3.500.000,00	217.377,33	1.285.799,40	(400.065,04)	105.290,78	592.690,13	5.301.092,60
Transferencia a resultados acumulados	-	-	-	-	592.690,13	(592.690,13)	-
Transferencia a reserva facultativa	-	-	697.980,91	-	(697.980,91)	-	-
Utilidad del periodo	-	-	-	-	-	2.332.691,72	2.332.691,72
Saldos al 31 de diciembre de 2018	3.500.000,00	217.377,33	1.983.780,31	(400.065,04)	-	2.332.691,72	7.633.784,32

Véanse las notas explicativas que acompañan a los estados financieros.


Ing. Santiago Vásquez
Gerente General


Ing. Tania Carrasco
Contadora General

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

Flujos de efectivo por las actividades de operación

US\$ 39.188.415,23 US\$ 11.378.946,00

(40.357.157,28) (11.701.166,00)

(327.169,10)

(1.495.911,15)	(322.220,00)
----------------	--------------

(496.094,18) (173.621,00)

(496.094,18)	(173.621,00)
--------------	--------------

2.729.892,99	516.771,00
--------------	------------

2.729.892,99	516.771,00
<u>2.729.892,99</u>	<u>516.771,00</u>

737.887,66	20.930,00
------------	-----------

355.933,00	335.003,00
------------	------------

US\$	<u>1.093.820,66</u>	US\$	<u>355.933,00</u>
------	---------------------	------	-------------------

Ing. Santiago Vásconez
Gerente General


Ing. Tania Carrasco
Contadora