



*Edin Mantilla Castillo*

Auditor Externo SC-RNAE 027

GUAYAQUIL - ECUADOR

COMPAÑIA IMPORTADORA DISTRIBUIDORA CAROLINA S.A "IMPODISCAROL"

ESTADOS FINANCIEROS

CONJUNTAMENTE CON LOS ANEXOS Y NOTAS  
CORRESPONDIENTES A DICIEMBRE 31 DEL 2012 JUNTO  
CON EL INFORME DEL AUDITOR EXTERNO.



*Edin Mantilla Castillo*

Auditor Externo SC-RNAE 027

GUAYAQUIL - ECUADOR

10 de Mayo de 2013

## INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A los señores Accionistas de la Compañía  
Importadora y Distribuidora S.A - IMPORDISCAROL

He auditado el balance general adjunto de la Compañía Importadora y Distribuidora S.A - IMPORDISCAROL, al 31 de diciembre del 2012, y los correspondientes Estados de Resultados, Evolución del Patrimonio de accionistas y Cambios en la Situación Financiera que le son relativos por el año terminado en esa fecha. Estos Estados Financieros son responsabilidad de la Gerencia de la Compañía. Mi responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los mismos en base a mi auditoria externa.

Mi auditoria se efectuó de acuerdo con normas de auditoria generalmente aceptadas. Esas normas requieren que planifique y ejecute la auditoria de tal manera que pueda obtener una seguridad razonable de que los estados financieros estén libres de errores importantes. Una auditoria incluye sobre la base de pruebas selectivas, el examen de la evidencia que soporta las cifras y revelaciones de los estados financieros; incluye también, la evaluación de los principios de contabilidad utilizados, disposiciones legales emitidas en la República del Ecuador y las estimaciones significativas efectuadas por la Gerencia, así como la evaluación de la presentación de los Estados Financieros tomados en conjunto. Considero que mi auditoria proporciona una base razonable para expresar mi opinión.

En mi opinión, los Estados Financieros mencionados presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes; la situación financiera de la Compañía Importadora y Distribuidora S.A - IMPORDISCAROL, al 31 de diciembre del 2012, los resultados de sus operaciones, Evolución del Patrimonio y Cambios en la Situación Financiera por el año terminado en esa fecha, de conformidad con principios de contabilidad generalmente aceptados y disposiciones legales emitidas en la República del Ecuador.

Atentamente,

Edin Mantilla C.  
C.P.A. 1755  
Auditor Externo  
SC-RNAE 027



COMPañIA IMPODISCAROL S.A.  
BALANCE GENERAL O DE SITUACIÓN AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011 Y 2012  
(Expresado en U.S. Dólares)

CUENTAS DEL ACTIVO

|                                 | 2011                | Anexo<br>No. | 2012                |
|---------------------------------|---------------------|--------------|---------------------|
| ACTIVO CORRIENTE:               |                     |              |                     |
| DISPONIBLES:                    |                     |              |                     |
| Caja y Bancos                   | 191,470.57          |              | 106,453.05          |
| EXIGIBLES:                      |                     |              |                     |
| Cuentas y Documentos por Cobrar | 62,461.79           |              | 936,268.07          |
| REALIZABLES:                    |                     |              |                     |
| Inventarios                     | 2,286,862.91        |              | 3,023,837.54        |
| DIFERIDOS:                      |                     |              |                     |
| Pagos Anticipados               | 171,766.40          |              | 147,077.20          |
| Impuestos Diversos              | 99,576.21           |              | 95,468.78           |
| Total Activo Corriente          | <u>2,812,137.88</u> |              | <u>4,309,104.64</u> |
| ACTIVO NO CORRIENTE:            |                     |              |                     |
| FIJO:                           |                     |              |                     |
| Bienes Depreciables             | 215,822.46          |              | 215,822.46          |
| Depreciación Histórica          | -33,944.08          |              | -50,996.36          |
| Diferencia en Activo Fijo       | -2,299.46           |              |                     |
| Total Activo no Corriente       | <u>179,578.92</u>   |              | <u>164,826.10</u>   |
| TOTAL CUENTAS DEL ACTIVO        | <u>2,991,716.80</u> |              | <u>4,473,930.74</u> |

(\*) Ver políticas contables significativas y Notas a los Estados Financieros.



**Edin Mantilla Castillo**

Auditor Externo SC-RNAE 027

GUAYAQUIL - ECUADOR

COMPANÍA IMPODISCAROL S.A.  
BALANCE GENERAL O DE SITUACION AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011 Y 2012  
(Expresado en U.S. Dólares)

CUENTAS DE PASIVO

|                                             | 2011                | Anexo<br>No. | 2012                |
|---------------------------------------------|---------------------|--------------|---------------------|
| PASIVO CORRIENTE:                           |                     |              |                     |
| EXIGIBLES A CORTO PLAZO:                    |                     |              |                     |
| Deudas Bancarias y Financieras              | 146,476.59          |              |                     |
| Cuentas y Documentos por Pagar              | 12,560.00           |              | 2,274,344.94        |
| Pasivos Acumulados                          | 30,749.74           |              | 35,374.79           |
| Impuestos Diversos                          | 41,819.65           |              | 38,094.69           |
| Total Pasivo Corriente                      | <u>231,605.98</u>   |              | <u>2,347,814.42</u> |
| <br>PASIVO NO CORRIENTE:                    |                     |              |                     |
| EXIGIBLES A LARGO PLAZO:                    |                     |              |                     |
| Deudas Bancarias y Financieras              |                     |              | 101,533.41          |
| Cuentas y Documentos por Pagar              | 1,580,513.78        |              |                     |
| Cuentas Afiliadas, Asociadas o Relacionadas |                     |              | 1,580,513.78        |
| Prestamos de Accionista                     | 985,420.00          |              |                     |
| Capital Social                              | 800.00              |              | 800.00              |
| Reserva Facultativa                         | 35,844.08           |              |                     |
| Reserva Legal                               | 36,428.16           |              | 72,272.24           |
| P/G. Acumuladas Ejercicios Anteriores       |                     |              | 204,998.27          |
| P/G. del Ejercicio Actual                   | 121,104.80          |              | 165,998.62          |
| Total Pasivo no Corriente                   | <u>2,760,110.82</u> |              | <u>2,126,116.32</u> |
| TOTAL CUENTAS DE PASIVO Y PATRIMONIO        | <u>2,991,716.80</u> |              | <u>4,473,930.74</u> |

(\*) Ver políticas contables significativas y Notas a los Estados Financieros.



**Edin Mantilla Castillo**

Auditor Externo SC-RNAE 027

GUAYAQUIL - ECUADOR

COMPAÑÍA IMPODISCAROL S.A.  
ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011 Y 2012  
(Expresado en US. Dólares)

|                                    | años                      |
|------------------------------------|---------------------------|
|                                    | 2012                      |
| INGRESOS:                          |                           |
| VENTAS BRUTAS:                     | -4,473,169.76             |
| EGRESOS:                           |                           |
| COSTO DE VENTAS                    | <u>3,586,140.20</u>       |
| Utilidad Bruta                     | -887,029.56               |
| Menos:                             |                           |
| GASTOS DE VENTAS                   | <u>453,436.84</u>         |
| Utilidad Operacional               | -433,592.72               |
| GASTOS ADMINISTRATIVOS             | <u>243,965.28</u>         |
| Utilidad Bruta                     | -189,627.44               |
| Más/Menos:                         |                           |
| GASTOS BANCARIOS Y FINANCIEROS     | 24,809.29                 |
| OTROS INGRESOS ( no operacionales) | -5,593.60                 |
| OTROS GASTOS (operacionales)       | <u>4,413.13</u>           |
| Utilidad Operacional               | <u>-165,998.62</u>        |
| Utilidad del Ejercicio             | <u><u>-165,998.62</u></u> |

(\*) Ver políticas contables significativas y Notas a los Estados Financieros.



**IMPODISCAROL S.A**

**3.- CAJA Y BANCOS:**

Al 31 de diciembre del año 2012, el saldo de la cuenta Caja y Bancos según el Estado Financiero se forma de la siguiente manera:

|                |                 |
|----------------|-----------------|
| Carolina 1 a/c | 400.00          |
| Carolina 2 a/c | 200.00          |
| Carolina 3 a/c | 800.00          |
| Carolina 4 a/c | 400.00          |
| Carolina 6 a/c | 100.00          |
| Subtotal       | <u>1,900.00</u> |

|                                |                   |
|--------------------------------|-------------------|
| Bancos                         |                   |
| Internacional Cta Cte #9169-1  | 20,315.60         |
| Internacional Cta Cte # 9170-5 | 9,395.91          |
| Internacional Cta Cte # 9171-3 | 28,273.98         |
| Internacional Cta Cte #        | 41,085.45         |
| Pichincha Cta Cte #            | 5,482.11          |
| Subtotal                       | <u>104,553.05</u> |
| B/G                            | <u>106,453.05</u> |

**4.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR:**

Al 31 de diciembre del año 2012, el saldo de esta cuenta Cuentas y Documentos por Cobrar consistía en:

|                      |                   |
|----------------------|-------------------|
| Por cobrar clientes  | 930,977.57        |
| Prestamos empleados  | 3,626.47          |
| Anticipo a empleados | 1,664.03          |
| B/G                  | <u>936,268.07</u> |



5.- INVENTARIOS:

Al 31 de diciembre del año 2012, el saldo de la cuenta inventarios se forma con los siguientes ítems

|                                       |                     |
|---------------------------------------|---------------------|
| Saldos según libros                   | 3,023,837.54        |
| Comprende Telas, Plásticos, Accesorio |                     |
| B/G                                   | <u>3,023,837.54</u> |

6.- PAGOS ANTICIPADOS:

|                              |                   |
|------------------------------|-------------------|
| Anticipo Proveedores Locales | 5,877.57          |
| Seguros Prepagados           | 1,968.97          |
| Mercaderías en Tránsito      | <u>139,230.66</u> |
| B/G                          | <u>147,077.20</u> |

7.- IMPUESTOS DIVERSOS:

Al 31 de diciembre del año 2012, el saldo de la cuenta impuestos diversos se forma de la siguiente manera:

Servicio de Rentas Internas -SRI

Impuesto al valor agregado IVA

Credito Tributario del mes 33,257.72

Credito Tributario Anterior 22,947.17

Subtotal 56,204.89

Retención en la Fuente

1% 39,263.89

B/G 95,468.78



8.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR:

Al 31 de diciembre del año 2012 el saldo de esta cuenta consistía en:

|                             |              |
|-----------------------------|--------------|
| Proveedores del Exterior    |              |
| NINGBO DUNHUANG             | 783,047.81   |
| FABRICATO TEJICONDOR        | 1,063,039.04 |
| ZHEJIANG DAWI ZIPPER        | 365,466.43   |
| Subtotal                    | 2,211,553.28 |
| Proveedores Locales         |              |
| Proveedores Varios          | 80.46        |
| Moran Herrera Angel Antonio | 711.20       |
| Subtotal                    | 791.66       |
| Otros Pagos Diversos        | 62,000.00    |
| B/G                         | 2,274,344.94 |

9.- PASIVOS ACUMULADOS:

Al 31 de diciembre del año 2012, el saldo de la cuenta pasivos acumulados se forma de la siguiente manera:

|                      |           |
|----------------------|-----------|
| Beneficios Sociales  |           |
| Nomina Por Pagar     | 10,152.61 |
| IESS. - aportes      | 5,623.66  |
| Décimo Tercer Sueldo | 1,537.21  |
| Décimo Cuarto Sueldo | 12,985.00 |
| Vacaciones           | 5,076.31  |
| B/G                  | 35,374.79 |



10.- IMPUESTOS DIVERSOS

Al 31 de diciembre del año 2012, el saldo de la cuenta pasivos acumulados se forma de la siguiente manera:

|                                  |                  |
|----------------------------------|------------------|
| Servicios de Rentas Internas SRI |                  |
| Impuesto al Valor Agregado IVA   |                  |
| Iva Por Pagar                    | 36,722.67        |
| Retencion Iva 70%                | 528.11           |
| Retencion Iva 30%                | 324.21           |
| Subtotal                         | <u>37,574.99</u> |
| Retenciones en la Fuentes        |                  |
| Retencion Por pagar 1%           | 190.38           |
| Retencion Por pagar 2%           | 88.52            |
| Retencion Por Pagar 8%           | 240.80           |
|                                  | <u>519.70</u>    |
| BG                               | <u>38,094.69</u> |

11.- DEUDAS BANCARIAS Y FINANCIERAS A LARGO PLAZO

|                                  |                     |
|----------------------------------|---------------------|
| Obligacion Financieras           |                     |
| Banco Internacional              | 101,533.41          |
| Garantia Bien Inmueble           |                     |
| Cuentas Afiliadas y Relacionadas | 1,580,513.78        |
| B/G                              | <u>1,682,047.19</u> |

(\*) Ver politicas contables significativas y Notas a los Estados Financieros.



IMPODISCAROL S.A.  
ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACION FINANCIERA  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012  
(Expresado en US. Dólares)

CAPITAL DE TRABAJO PROVENIENTE DE:

Operaciones:

|                            |            |
|----------------------------|------------|
| - Resultados del Ejercicio | 165,998.62 |
| a) Depreciación, neta      | 17,052.28  |
| subtotal                   | 183,050.90 |

PASIVO NO CORRIENTE

|                                |            |
|--------------------------------|------------|
| Deudas Bancarias Y Financieras | 101,533.41 |
| Reserva Facultativa            | -35,844.08 |
| Reserva Legal                  | 35,844.08  |
| Resultados Acumulados          | 83,893.47  |
| Total                          | 368,477.78 |

CAPITAL DE TRABAJO UTILIZADO EN:

ACTIVO NO CORRIENTE

|                                             |               |
|---------------------------------------------|---------------|
| Bienes Depreciables                         | -2,299.46     |
| Cuenta Accionistas o Socios                 | -985,420.00   |
| Cuentas Afiliadas, Asociadas o Relacionadas | 1,580,513.78  |
| Cuenta por Cobrar a Largo Plazo             | -1,580,513.78 |
| Total                                       | -987,719.46   |

|                                       |             |
|---------------------------------------|-------------|
| DISMINUCION EN EL CAPITAL DE TRABAJO: | -619,241.68 |
|---------------------------------------|-------------|

RESUMEN DE CAMBIOS EN EL CAPITAL DE TRABAJO  
AUMENTOS (DISMINUCIONES):

ACTIVO NO CORRIENTE

|                               |              |
|-------------------------------|--------------|
| Caja y bancos                 | -85,017.52   |
| Ctas. y documentos por cobrar | 873,806.28   |
| Inventarios                   | 736,974.63   |
| Pagos anticipados             | -24,689.20   |
| Impuestos diversos            | -382.47      |
| Total                         | 1,500,691.72 |

PASIVO NO CORRIENTE

|                                |               |
|--------------------------------|---------------|
| Deudas Bancarias y Financieras | 146,476.59    |
| Cuentas y Documentos por pagar | -2,261,784.94 |
| Pasivos acumulados             | -4,625.05     |
| Total                          | -2,119,933.40 |

|                                       |             |
|---------------------------------------|-------------|
| DISMINUCIÓN EN EL CAPITAL DE TRABAJO: | -619,241.68 |
|---------------------------------------|-------------|

(\*) Ver políticas contables significativas y Notas a los Estados Financieros.



Edin Mantilla Castillo

Auditor Externo SC-RNAE 027

GUAYAQUIL - ECUADOR

Impodiscarol S.A.

7.- ACTIVO FIJO Y DEPRECIACIONES:

Al 31 de diciembre del año 2012, el saldo de la Cta. de Activo Fijo y Depreciaciones presenta las siguientes variaciones:

| Items.              | PROPIEDADES              |          |          |                        |                       | DEPRECIACIONES           |           |                        |                        |               |
|---------------------|--------------------------|----------|----------|------------------------|-----------------------|--------------------------|-----------|------------------------|------------------------|---------------|
|                     | Aumentos y Disminuciones |          |          |                        |                       | Aumentos y Disminuciones |           |                        |                        |               |
|                     | saldos<br>ene. 1/2012    | débitos  | créditos | saldos<br>dic. 31/2012 | saldos<br>ene. 1/2012 | débitos                  | créditos  | saldos<br>dic. 31/2012 | saldos<br>dic. 31/2012 | neto<br>libro |
| BIENES DEPRECIABLES |                          |          |          |                        |                       |                          |           |                        |                        |               |
| Edificio            |                          |          |          |                        |                       |                          |           |                        |                        |               |
| Muebles y Enseres   | 26,458.00                | 999.46   |          | 27,457.46              | 5,291.60              |                          | 2,745.75  | 8,037.35               | 19,420.11              |               |
| Equipos de Oficina  | 24,520.00                |          |          | 24,520.00              | 5,288.73              |                          |           |                        | 24,520.00              |               |
| Equipos computación | 12,545.00                | 1,300.00 |          | 13,845.00              | 8,363.75              |                          | 4,614.54  | 12,978.29              | 866.71                 |               |
| Edificio            | 150,000.00               |          |          | 150,000.00             | 15,000.00             |                          | 7,500.00  | 22,500.00              | 127,500.00             |               |
| Total depreciables  | 213,523.00               | 2,299.46 |          | 215,822.46             | 33,944.08             |                          | 14,860.29 | 48,804.37              | 172,306.82             |               |
| B/G                 | 213,523.00               | 2,299.46 |          | 215,822.46             | 33,944.08             |                          | 14,860.29 | 43,515.64              | 172,306.82             |               |



COMPañA IMPODISCAROL S.A.  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

**1. DESCRIPCIÓN DE LA COMPAÑÍA**

La compañía IMPODISCAROL S.A. fue constituida mediante Escritura Pública, celebrada ante El Notario Vigésimo Primero Del Cantón Guayaquil El 7 febrero de 2.002 en Guayaquil, Aprobada mediante Resolución de la Superintendencia de Compañías No. 02-G-ij-0002112, con fecha 03 de Abril de 2.002 e inscrita en el Registro Mercantil el 5 de Abril del mismo año.

La compañía IMPODISCAROL S.A tiene por objeto a la importación, comercialización y venta de artículos domésticos, materiales y accesorios complementarios.

**2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

**2a Bases de Presentación de los Estados Financieros.-** Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Ecuatoriana de Contabilidad por el sistema de partida doble, en idioma castellano y en dólares de los Estados Unidos de América con sujeción a las Normas Ecuatoriana de Contabilidad (NEC) y leyes promulgadas por la Superintendencia de Compañías.

El Sistema Contable actual que posee la compañía Impodiscarol S.A. cumple con todos los requisitos de la Ley de Propiedad Intelectual, adquirido de conformidad con el ordenamiento vigente.

**2b Efectivo y Equivalentes de Efectivo.-** La compañía Impodiscarol S.A. considera todas las inversiones de alta liquidez, con vencimiento de 60 días o menos de la fecha de compra, como equivalente de efectivo.

**2c Inventarios.-** Al 31 de diciembre del 2012 los inventarios están presentados al costo de adquisición, los cuales no exceden su valor neto de realización, por cuanto fui contratado con fecha mayo del 2013 no me fue posible contactar con los inventarios físicos practicado en esa fecha.

**2d Pagos anticipados.-** Los pagos por anticipado son debitados de acuerdo a su naturaleza cuando se concluye la operación, previa liquidación o contratación y son cargados a resultados del ejercicio en función del método del devengado.

**2e Propiedades, Planta y Equipos (Activo Fijo).-** Los Activos son depreciados de acuerdo con el método de línea recta, en función a los años de vida útil. Los desembolsos por mantenimiento y reparaciones se cargan a los resultados del año y los costos por mejoras o reparaciones que extiendan la vida útil o mejore la capacidad de los activos, son capitalizados.

Los costos son depreciados sobre la base de los siguientes porcentajes anuales:

|                        |     |
|------------------------|-----|
| Muebles y enseres      | 10% |
| Equipos de Computación | 33% |
| Equipos de Oficina     | 10% |
| Edificio               | 5%  |



**2f Provisión de Beneficios Sociales.-** La compañía ha provisionado los beneficios sociales que por Ley les corresponde a los trabajadores, rigiéndose a las disposiciones legales vigentes y establecidas en el Código de Trabajo. A la fecha la compañía no ha hecho la provisión para la liquidación de Desahucio y la provisión para la Jubilación Patronal

**2g Participación de Trabajadores.-** La asignación del 15% de la participación de trabajadores para el ejercicio económico del 2012, es obtenida de la utilidad contable del ejercicio.

**2h Adopción de las Normas Internacionales de Investigación Financieras. (NIIF).-** Mediante Resolución No. 08.G.DCS.010 del 20 de noviembre del 2008 y SC. DS.G.09.006 del 17 de diciembre del 2009, la Superintendencia de Compañías estableció el cronograma de implementación obligatoria de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) por parte de las Compañías y entes sujetos a su Control y Vigilancia.

De acuerdo con este cronograma la Compañía Impodiscarol S.A. utilizará la NIIF para PYMES partir del 1ero. de enero del 2012 siendo el 1ero. Enero del 2011, su fecha de transición.

#### **2i Jubilación Patronal y Desahucio**

Las provisiones por jubilación patronal y desahucio deben de ser registradas en los resultados, en base al correspondiente estudio actuarial determinado por un profesional independiente. De acuerdo con disposiciones del Código del Trabajo, los empleados que por veinte años o más hubiera prestado sus servicios en forma continuada o ininterrumpida, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores sin perjuicio de la jubilación que les corresponde en su condición de afiliadas al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.

De acuerdo con disposiciones del Código del Trabajo, en los casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el empleado, el empleador bonificará al empleado con el 25% del equivalente a la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicios prestados a la misma empresa o empleador.

Al 31 de diciembre del 2012 la Compañía Impodiscarol S.A. no tiene registrada una provisión por jubilación patronal y por desahucio sustentada en un estudio actuarial preparado por un profesional independiente.

#### **2j CAPITAL SOCIAL**

Al 31 de diciembre del 2012 el capital social de la compañía está constituido por 800.00 acciones ordinarias nominativas con un valor de \$1.00 cada una.



## **2k IMPUESTO A LA RENTA**

**Aspectos Tributarios del Código Orgánico.-** Con fecha diciembre 29 de 2010 se promulgó en el Suplemento del Registro Oficial No. 351 el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, el mismo que incluye entre otros aspectos tributarios los siguientes:

14a La reducción progresiva en tres puntos porcentuales en la tarifa de impuesto a la renta para sociedades, así tenemos: 24% para el año 2011, 23% para el año 2012 y 22% a partir del 2013.

14b La reducción progresiva del porcentaje de retención en la fuente de impuesto a la renta en pagos al exterior conforme a la tarifa de impuesto a la renta para sociedades.

## **2l EVENTOS SUBSECUENTES**

Entre el 31 de Diciembre del 2012 y la fecha de emisión de los estados financieros, no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros.

Las sanciones que conlleven las declaraciones tardías después de los plazos prefijados por la Supercompañías y Servicios de Rentas Internas, serán exclusivamente con cargo a la compañía IMPODISCAROL S.A.

Que quede aclarado que las tardanzas en las declaraciones se derivan por lo general en la contratación de mis servicios, después de la fecha límite y/o por entrega de papeles de trabajo con atraso o por declaraciones no presentadas por el contador.

La determinación y verificación procede en la preparación y entrega de las declaraciones preparadas por el contable de la compañía IMPODISCAROL S.A. y de ningún modo le corresponde hacerlo al auditor externo, sean estas de las declaraciones tributarias, de cualquier índole incluyendo la preparación de los Anexos Tributarios.