



114477

AUDITORIA AÑO 2010

INFORME DEL AUDITOR M.C.A. CPA FELIX ALVAREZ A LA EMPRESA
IMVERESA S.A. CIUDAD DE GUAYAQUIL

SC.RNAE-743

INFORME

AUDITORIA REALIZADA A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA IMVERESA
S.A. AÑO 2010

AUDITORIA EXTERNA – M.C.A. CPA FELIX ALVAREZ



Informe de Auditoria

AUDITORIA FINANCIERA EMPRESA IMVERESA S.A.

**PERÍODO COMPRENDIDO ENTRE EL 01 DE ENERO DE 2010 AL 31 DE
DICIEMBRE DEL 2010.**

SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS



Informe de Auditoria

ÍNDICE

CONTENIDO

PÁG.

DICTAMEN DEL AUDITOR EXTERNO

1

CAPÍTULO I

INFORMACIÓN FINANCIERA

- Balance General
- Estado de Resultados
- Estado de Cambios en el Patrimonio
- Estado de Flujos de Efectivo

2

3

4

5

CAPÍTULO II

RESULTADOS DEL EXAMEN

- Rubros Examinados
- Control Interno (Procedimientos de Auditoría)
- Notas a los Estados Financieros

6

7

8



Auditoría Externa

DICTAMEN DE AUDITORIA EXTERNA

Quito, Mayo 2, 2011.

A los Accionistas de la Compañía IMVERESA S.A.:

Hemos auditado el balance general que se acompaña de la Compañía IMVERESA S.A. al 31 de diciembre de 2010 y los correspondientes estados de resultados y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha. Estos estados financieros son responsabilidad de la administración de la Compañía. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados financieros con base en nuestra auditoría.

Efectuamos nuestra auditoría de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría. Dichas Normas requieren que planeemos y practiquemos la auditoría para obtener seguridad razonable de que los estados financieros están libres de errores importantes. Una auditoría incluye examinar, sobre una base de pruebas selectivas, la evidencia que soporta las cifras y las revelaciones en los estados financieros. Una auditoría también incluye evaluar los principios de contabilidad utilizados y las estimaciones importantes hechas por la administración, así como la presentación general de los estados financieros. Creemos que nuestra auditoría proporciona una base razonable para nuestra opinión.

En nuestra opinión, los estados financieros presentan razonablemente, respecto de todo lo importante la situación financiera de la Compañía al 31 de diciembre de 2010, y los resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo para el año terminado en esa fecha de acuerdo con Normas Ecuatorianas de Contabilidad.

Mi opinión sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la compañía, como agente de retención y percepción por el ejercicio fiscal del año 2010, lo emitimos por separado.

De conformidad con lo dispuesto en el artículo 318 de la Ley de Compañías Vigente y su Reglamento, las recomendaciones de este Examen, deben ser aplicadas de manera inmediata y con el carácter de obligatorio.

Atentamente,



**M.C.A. CPA FELIX ALVAREZ
AUDITOR EXTERNO**



CAPITULO I



ESTADOS FINANCIEROS

- A. Balance General
- B. Estado de Resultados
- C. Estado de Cambios en el Patrimonio
- D. Estado de Flujos de Efectivo

Informe de Auditoria



IMVERESA IMPORTADORA DE VEHICULOS Y REPUESTOS
BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010

ACTIVO		PASIVO Y PATRIMONIO	
ACTIVO CORRIENTE		PASIVO CORRIENTE	
DISPONIBLE		EXIGIBLE	9,160,097.93
CAJA	13,123.70	CUENTAS POR PAGAR RELACIONADOS	2,604,353.42
BANCOS	<u>690,950.40</u>	IVA Y RETENCIONES POR PAGAR	109,337.52
		IMPUESTO A LA RTA. POR PAGAR	79,840.97
EXIGIBLES	8,448,899.03	OBLIGACIONES CON IESS	14,886.12
CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	7,977,549.97	NOMINA Y BENEFICIOS POR PAGAR	56,488.29
(-) PROV. P' CTAS INCOBRABLES	(181,272.74)	PARTICIPACION DE EMPLEADOS 15%	42,463.94
CHEQUES PROTESTADOS	85,495.77	OTRAS CTAS POR PAGAR	2,547,125.75
OTRAS CUENTAS POR COBAR	32,474.02	PRESTAMOS CIAS RELACIONADAS	<u>3,705,601.92</u>
PRESTAMOS CIAS RELACIONADAS	<u>534,652.01</u>		
REALIZABLE	5,624,539.76	PASIVO NO CORRIENTE	5,464,373.35
MERCADERIA	3,689,474.19	OTRAS CTAS POR PAGAR DEL EXTERIOR	5,417,243.98
DEPOSITO COMERCIAL	1,313,536.31	OTRAS OBLIGACIONES POR PAGAR	<u>47,129.37</u>
IMPORTACIONES EN TRANSITO	<u>621,529.26</u>		
PAGOS ANTICIPADOS	174,396.22	PASIVO DIFERIDO	118,150.25
RETENCION FTE 1% Y 2% CLIENTES	48,449.99	ANTICIPO A CLIENTES	<u>118,150.25</u>
CREDITO TRIBUTARIO AÑOS ANTERIORI	53,353.83		
ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA	47,504.90		
GARANTIAS TRIBUTARIAS	8,600.00		
ANTICIPO PROVEEDORES	<u>16,487.50</u>		
ACTIVO FIJO		PATRIMONIO	
ACTIVO FIJO DEPRECIABLE	757,858.27	CAPITAL SOCIAL	20,000.00
EQUIPOS DE OFICINA	96,437.34	RESERVA LEGAL	44,727.31
MUEBLES Y ENSERES	211,656.95	UTILIDAD DEL PRESENTE EJERCICIO	144,709.22
MAQUINARIA Y EQUIPOS	269,738.69	UTILIDAD DE EJERCICIO ANTERIORES	<u>760,241.42</u>
HERRAMIENTAS	92,284.72		
VEHICULOS	142,514.76		
EQUIPOS DE COMPUTACION	78,228.26		
INSTALACION	294,226.36		
(-) DEPRECIACION ACUMULADA	<u>(427,228.81)</u>		
		TOTAL PATRIMONIO NETO	969,677.95
ACTIVO FIJO INTANJIBLE	1,890.43		
MARCAS Y PATENTES	4,220.52		
(-) AMORTIZACION ACUMULADA	<u>(2,330.09)</u>		
ACTIVO DIFERIDO	641.67		
SISTEMA DE COMPUTACION	3,500.00		
(-) AMORTIZACION ACUMULADA	<u>(2,858.33)</u>		
TOTAL ACTIVO	<u><u>15,712,299.48</u></u>	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	<u><u>15,712,299.48</u></u>

Ing. Tanya Lopez Quezada
 GERENTE GENERAL

Ing. Verónica Tenelanda P.
 CONTADORA
 Reg. 0.37802



**IMPORTADORA DE VEHICULOS Y REPUESTOS S.A.
ESTADO DE RESULTADO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**

INGRESOS OPERACIONALES		10,161,011.85	89.41%
VENTAS NETAS		10,161,011.85	
VENTAS 12%	6,807,992.18		
VENTAS 0%	<u>3,353,019.67</u>		
INGRESOS NO OPERACIONALES		1,202,935.79	10.59%
OTROS INGRESOS			
INTERESES GANADOS	822.56		
OTROS INGRESOS	<u>1,202,113.23</u>		
TOTAL INGRESOS		11,363,947.64	100.00%
COSTOS		-7,442,532.41	-65.49%
COSTO DE VENTAS CONSOLIDADOS		-7,442,532.41	
INVENTARIO INICIAL	4,514,477.58		
IMPORTACIONES	3,382,092.68		
COMPRAS LOCALES	3,235,436.34		
INVENTARIO FINAL	<u>(3,689,474.19)</u>		
UTILIDAD BRUTA		3,921,415.23	34.51%
GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS		-3,564,454.14	
GASTOS DE ADMINISTRACION	-2,498,646.55		-21.99%
OTROS GASTOS	-175,126.07		-1.54%
GASTOS DE VENTAS	-890,681.52		-7.84%
GASTOS NO OPERACIONALES		-73,868.16	
GASTOS FINANCIEROS	-73,868.16		-0.65%
UTILIDAD DEL EJERCICIO		<u>283,092.93</u>	2.49%

Ing. Tanya Lopez Quezada
Gerente General

Ing. Verónica Teneianda P.
Contadora
Reg. 0.37802

**IMVERESA IMPORTADORA DE VEHICULOS Y REPUESTOS S.A.
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**

UTILIDAD DEL EJERCIO	144,709.22
<u>GASTOS QUE NO CONSTITUYEN DESEMBOLSOS</u>	
PROVISION DE CUENTAS INCOBRABLES	
DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS	124,550.15
EFFECTIVO PROVENIENTE ANTES DE CAMBIO EN EL CAPITAL TRABAJO	<u>269,259.37</u>
FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	
CUENTAS POR COBRAR	(937,155.01)
INVENTARIOS	782,775.95
PAGOS ANTICIPADOS	(76,680.05)
OTROS ACTIVOS	3,426.07
CUENTAS POR PAGAR	300,136.93
GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR	(17,591.18)
IMPUESTOS POR PAGAR	174,239.34
EFFECTIVO NETO UTILIZADO EN LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	498,411.42
FLUJO DE EFECTIVO EN LAS ACTIVIDADES DE INVERSION	
INVERSION PARA CUBRIR OBLIGACIONES	
OBRAS EN PROCESO	
COMPRAS DE ACTIVOS FIJOS	(128,707.29)
EFFECTIVO NETO UTILIZADO EN LAS ACTIVIDADES DE INVERSION	(128,707.29)
FLUJO DE EFECTIVO EN LAS ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	
DOCUMENTOS POR PAGAR	(3,060,505.02)
RESERVA LEGAL	16,078.80
DEUDA A LARGO PLAZO	3,177,022.23
EFFECTIVO NETO PROVENIENTE EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	132,596.01
AUMENTO NETO DEL EFECTIVO	502,300.14
EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES AL PRINCIPIO DEL PERIODO	201,773.96
EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES AL FINAL DEL PERIODO	704,074.10

Ing. Tanya Lopez Quezada
Gerente General

Ing. Verónica Tenelanda P.
Contadora



IMVERESA IMPORTADORA DE VEHICULOS Y REPUESTOS S.A.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010

AÑO	Capital Social	Capital Adicional	Reserva legal	Utilidades o distribuida	Utilidad del ejercicio	Total Patrimonio
Al 01 de Enero del 2.010	20,000.00		28,648.51		760,241.42	808,889.93
Reserva Legal			16,078.80		(16,078.80)	
Reg Utilidad Acumulada				760,241.42	(760,241.42)	-
Reg. Utilidad Actual					283,092.93	283,092.93
Participación 15% de Utilidades					(42,463.94)	(42,463.94)
25% Impuesto a la renta					(79,840.97)	(79,840.97)
						-
Al 31 de Diciembre del 2.010	20,000.00	-	44,727.31	760,241.42	144,709.22	969,677.95

Ing. Tanya Lopez Quezada
Gerente General

Ing. Verónica Tenelanda P.
Contadora

CAPITULO II

RESULTADOS DEL EXAMEN

Rubros Examinados

De acuerdo a los procedimientos de Auditoría Externa, las normas de auditoría generalmente aceptadas (NAGA), se realizaron las pruebas de consistencia y razonabilidad de:

BALANCE GENERAL (Expresado en Dólares Americanos)

ACTIVO	USD. 15'712.299,48
PASIVO	USD. 14'742.621,53
PATRIMONIO	USD. 969.677,95

ESTADO DE RESULTADOS (Expresado en Dólares Americanos)

INGRESOS	USD. 11'363.947,64
COSTOS	USD. 7'442.532,41
GASTOS GENERALES	USD. 3'638.322,30
UTILIDAD BRUTA	USD. 283.092,93

Nuestros comentarios lo reflejamos en las notas financieras de acuerdo a las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC).

Los rubros examinados reflejan la consistencia de las declaraciones tributarias revisadas, y sus pagos se encuentran cancelados en forma oportuna a la Administración Tributaria.

Es importante indicar que no encontramos indicios de lavado de dinero en los flujos de efectivos, recuperación de cartera y capital de giro de la empresa.

Control Interno (Procedimientos de Auditoría Interna)

Realizamos el seguimiento del Control Interno de la entidad detectamos procedimientos y organización del Departamento de Auditoría Interna, el mismo que mantiene un control riguroso en:

1. Organización
2. Personal
3. Procedimientos
4. Normas
5. Sistematización

En sus procedimientos controla:

1. Administración
2. Operaciones
3. Sistemas de Información
4. Cumplimiento de Objetivos

Auditoría Interna garantiza el ambiente de control interno en la institución, elabora papeles de trabajo, realiza muestreos y arqueos de caja periódicos, que evidencian la corrección de errores detectados en el control previo, garantizando el cumplimiento de disposiciones legales y determina el proceso de transición de NIIFS y NIC, para la empresa IMVERESA en el año 2010, cumpliendo con el calendario dispuesto por la Superintendencia de Compañías, respaldando su proceso con las Actas Societarias emitidas para cada fase de implementación de las NIIFS y NIC.

Las técnicas de auditoría interna empleadas son de total responsabilidad de su titular, respaldadas en sus papeles de trabajo emitidos, que forma parten de su Archivo Pasivo.

Informe de Auditoría

Notas a los Estados Financieros

Nuestras notas a los Estados Financieros se encuentran respaldadas en los Principios Contables y Auditoria Generalmente Aceptados; de acuerdo al Análisis realizado determinamos:

a. Entidad.

La empresa Sociedad Anónima IMVERESA (IMPORTADORA DE VEHICULOS Y REPUESTOS S.A.), se encuentra legalmente constituida el 12 de febrero del 2004, No. Resolución 7981; su capital autorizado es USD. 40.000,00, su capital suscrito USD. 20.000,00, y su capital pagado es USD. 5.000,00; en la ciudad de Guayaquil, Provincia Guayas, su principal actividad es ART 2 La compañía podrá dedicarse a ensamblar o construir importar exportar distribuir y comercializar vehículos automotores de toda clase y/o tipo, sean estos livianos y/o pesados etc., por lo tanto su actividad comercial, es acorde a la estructura jurídica de esta entidad.

b. Realización.

Los inventarios de la empresa disponibles para la venta se encuentran registrados correctamente en sus kardez, con la utilización del Método Promedio, permitido por la LRTI y su reglamento vigente, guarda estricto control de acuerdo lo establece la Norma Ecuatoriana de Contabilidad No. 17. Se registran las compras locales al costo de las facturas menos descuentos o devoluciones al momento de la adquisición; las importaciones en cambio su costo FOB y su liquidación al CIF, que determina el costo de origen y sus costos de nacionalización.

Sus Inventarios corresponden a:

REALIZABLE		5,624,539.76
MERCADERIA	3,689,474.19	
DEPOSITO COMERCIAL	1,313,536.31	
IMPORTACIONES EN TRANSITO	<u>621,529.26</u>	

Informe de Auditoria

c. Período contable

El período contable es el 1 de enero al 31 de diciembre del 2010, sus reportes mensuales corresponden a los resultados de sus ingresos y egresos ocurridos en el año que termina 2010.

d. Costo Histórico.

El costo histórico, la inversión y el mantenimiento realizado a sus activos fijos, se encuentra contabilizado y depreciado de acuerdo lo dispone la LRTI y su reglamento, su composición es:

ACTIVO FIJO DEPRECIABLE		757,858.27
EQUIPOS DE OFICINA	96,437.34	
MUEBLES Y ENSERES	211,656.95	
MAQUINARIA Y EQUIPOS	269,738.69	
HERRAMIENTAS	92,284.72	
VEHICULOS	142,514.76	
EQUIPOS DE COMPUTACION	78,228.26	
INSTALACION	294,226.36	
(-) DEPRECIACION ACUMULADA	<u>(427,228.81)</u>	

Su depreciación realizada es:

	Porcentaje de Depreciación
Edificios	5%
Muebles y Enseres	10%
Equipos de Oficina	10%
Maquinaria	10%
Equipos de Computo	33.33%
Vehículos	20%

e. Del negocio en marcha.

Hemos revisado la actividad de la empresa, la misma ha sido continua e ininterrumpida, todos sus registros son diarios y corresponden a las actividades económicas producidas por su actividad económica en marcha, de la comercialización de vehículos.

Informe de Auditoria

La rentabilidad del negocio, la medimos por su índice de rentabilidad:

Índice de Rentabilidad: $\frac{\text{Utilidad Bruta}}{\text{Ventas Netas}}$

$$\frac{283.092,93}{11'363.947,64} = 2,49\%$$

f. Revelación suficiente.

Los estados financieros presentados reflejan sus saldos conciliados y sus auxiliares tanto en sus Activos Corrientes y Pasivos Corrientes, sus saldos bancarios responden a la exactitud de sus conciliaciones bancarias, podemos entonces aplicar los siguientes índices:

Índice Estructural: $\frac{\text{Patrimonio}}{\text{Activo Total}}$

$$\frac{969.677,95}{15'712.299,48} = 6,17 \%$$

Representa el 6 % conformado por el Patrimonio propio de la institución.

Índice de Solvencia $\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$

$$\frac{14'951.909,11}{9'160.097,93} = 1.63$$

Lo que garantiza el pago de sus Pasivos inmediatos, sin problemas de liquidez de la institución.

g. Importancia Relativa.

La importancia relativa, de los estados Financieros de la institución es reflejada en sus anexos y la circularización de saldos realizado por esta Auditoría, la conformación de cuentas y sus métodos de cálculo han sido realizados tal lo dispone la LRTI y su reglamento.

h. Consistencia.

Analizados sus saldos, podemos determinar la consistencia de sus cuentas y su razonabilidad con respecto a cada cuenta con el total de sus grupos y subgrupos, reflejan la consistencia de sus saldos en los niveles contables presentados, siendo suficiente la información presentada, correspondiente a las pruebas de auditoría realizadas, y al muestreo practicado en sus Estados Financieros.

i. Eventos Subsecuentes.

La presente auditoría realizada, fue contratada 90 días antes de terminar el Ejercicio Contable del 2010, sus inventarios físicos fueron auditados, por lo tanto no se produjeron eventos operativos ni administrativos que cambien los resultados presentados en los Estados Financieros presentados.