



VIC - JAV

INFORME 2013-AE-000000293

INFORME DE AUDITORIA EXTERNA

SAGARLLANTAS CIA. LTDA.

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

ING. C.P.A. ALEXANDRA GABRIELA MENDOZA ZAMBRANO
AUDITORA EXTERNA
SC - RNAE No. 747



VIC – JAV

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A los Accionistas de:

SAGARLLANTAS CIA. LTDA.

Informe sobre los estados financieros

He auditado los Estados Financieros de la Compañía SAGARLLANTAS CIA. LTDA. que comprende el estado de situación financiera al 31 de Diciembre del 2012 y el correspondiente estado de resultado integral, y un resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas.

Responsabilidad de la Administración por los estados financieros

La Administración de la Compañía es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF y del control interno determinado por la Administración como necesario para permitir la preparación de los estados financieros libres de errores materiales, debido a fraude o error.

Responsabilidad del Auditor

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados financieros basados en esta auditoría. Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con normas internacionales de auditoría. Estas normas requieren que cumplamos con requisitos éticos y planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener certeza razonable de si los estados financieros no contienen errores materiales.

Una auditoría comprende la realización de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los saldos y revelaciones presentadas en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de error material en los estados financieros debido a fraude o error. Al efectuar esta evaluación de riesgo, el auditor toma en consideración los controles internos relevantes para la preparación y presentación razonable de los estados financieros de la Compañía a fin de diseñar procedimientos de auditoría apropiados a las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía. Una auditoría también comprende la evaluación que las políticas utilizadas son apropiadas y que las estimaciones contables hechas 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 una base para nuestra opinión de auditoría.

Opinión

En mi opinión, los referidos estados financieros se presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la posición financiera de la Compañía SAGARLLANTAS CIA. LTDA. al 31 de diciembre del 2012, el resultado de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF.

Asunto de énfasis.

Sin calificar nuestra opinión. Tal como se explica con más detalle en la Nota 3, los estados correspondientes al año terminado al 31 de diciembre del 2012 son los primeros que la compañía ha preparado aplicando NIIF. Los efectos más significativos de la adopción de las NIIF sobre la información financiera de la compañía se describen en la Nota 3.

AUDITORIA EXTERNA

Alexandra Mendoza Z
Ing. Alexandra Mendoza Z
REG. # RNAE - 747

ING. ALEXANDRA G. MENDOZA ZAMBRANO

Reg. Auditora Externa No. RNAE-747

Manta, 17 de Mayo del 2013

SAGARLLANTAS CIA. LTDA.
 ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
 POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012
 (En Dólares Americanos)

	<u>NOTAS</u>	<u>Dic-31 2011</u>	<u>Dic-31 2012</u>
ACTIVO			
ACTIVO CORRIENTE			
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	4	159.339,55	286.933,12
Activos Financieros	5	442.014,84	406.914,52
Inventarios	6	622.205,17	667.529,97
Activos por Impuestos Corrientes	7	61.286,45	107.711,83
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		1.284.846,01	1.469.089,44
TOTAL DE ACTIVOS		1.284.846,01	1.469.089,44
PASIVO			
PASIVO CORRIENTE			
Cuentas y Documentos por Pagar Proveedores	8	991.229,75	1.022.700,90
Obligaciones con Instituciones Bancarias		33.158,33	23.198,11
Impuestos por Pagar		25.441,70	49.952,80
Provisión Beneficios Sociales		28.903,59	46.473,19
Acreedores Varios		140,28	1.300,21
Otras Cuentas por Pagar		153.941,60	196.811,37
TOTAL PASIVO CORRIENTE		1.232.815,25	1.340.436,58
TOTAL PASIVO		1.232.815,25	1.340.436,58
PATRIMONIO			
Capital Social	9	2.000,00	2.000,00
Reserva Legal		604,76	604,76
Utilidades No Distribuidas Ejercicios Anteriores		8.160,81	49.426,00
Utilidad Neta del Periodo		41.265,19	76.622,10
TOTAL PATRIMONIO		52.030,76	128.652,86
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		1.284.846,01	1.469.089,44

Las notas explicativas son parte integrante de los Estados Financieros

SAGARILLANTAS CIA. LTDA.
 ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
 POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012
 (En Dólares Americanos)

	<u>Dic-31 2011</u>	<u>Dic-31 2012</u>
INGRESOS		
Ventas Netas	3.874.017,73	4.383.120,81
(-) Costos de Ventas	(2.821.563,93)	(3.271.649,00)
Margen Bruto	<u>1.052.453,80</u>	<u>1.111.471,81</u>
(+) Otros Ingresos	52.884,03	55.964,72
(-) Gastos de Ventas	(539.533,25)	(703.590,14)
(-) Gastos Administrativos	(344.520,48)	(208.975,87)
(-) Otros Gastos	(150.775,95)	(119.942,94)
RESULTADO DEL EJERCICIO	70.508,15	134.927,58
(-) 15% Participación Trabajadores	(10.576,21)	(20.239,14)
Utilidad Después de Part. Trabajadores	<u>59.931,94</u>	<u>114.688,44</u>
(-) Impuesto a la Renta	(18.666,75)	(38.066,34)
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO	<u>41.265,19</u>	<u>76.622,10</u>

Las notas explicativas son parte integrante de los Estados Financieros

SAGARLLANTAS CIA. LTDA.
 ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO
 POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012
 (En Dólares Americanos)

DESCRIPCIÓN	CAPITAL SOCIAL	RESERVA LEGAL	RESULTADOS ACUMULADOS	RESULTADOS DEL EJERCICIO	TOTAL
SALDOS AL 1 DE ENERO DE 2012	2,000.00	604.76	6,160.81	41,265.19	52,030.76
CAMBIOS EFECTUADOS:					
RESULTADOS ACUMULADOS			41,265.19	(41,265.19)	-
UTILIDAD DEL EJERCICIO				76,622.10	76,622.10
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012	2,000.00	604.76	49,426.00	76,622.10	128,652.86

Las notas explicativas son parte integrante de los Estados Financieros

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
EMPRESA SAGARLLANTAS CIA.LTDA.
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

SALDO INICIAL EN CAJA Y BANCOS		159.339,55
AUMENTOS DEL PERIODO		4.661.673,47
POR ACTIVIDADES OPERACIONALES	4.534.091,93	
DINERO RECIBIDO DE CLIENTES	4.478.127,21	
OTROS INGRESOS RECIBIDOS	86.964,72	
POR ACTIVIDADES DE INVERSION		
DINERO RECIBIDO POR CUENTAS POR COBRAR	-	
POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	117.581,54	
DINERO RECIBIDO DE CREDITO PROVEEDORES	31.471,14	
DINERO RECIBIDO POR CUENTAS POR PAGAR	60.513,21	
DINERO RECIBIDO DE OBLIGACIONES PATRONALES	1.086,09	
DINERO RECIBIDO DE IMPUESTOS	24.511,10	
DISMINUCIONES DEL PERIODO		4.524.079,90
POR ACTIVIDADES OPERACIONALES	4.178.210,20	
DINERO ENTREGADO A PROVEEDORES	3.145.701,25	
DINERO ENTREGADO POR GASTOS ADMINISTRATIVOS Y VENTAS	922.577,09	
DINERO ENTREGADO POR GASTOS FINANCIEROS	109.931,85	
POR ACTIVIDADES DE INVERSION		277.604,00
DINERO ENTREGADO POR CUENTAS POR COBRAR	2.131,40	
DINERO ENTREGADO POR ANTICIPOS	46.425,37	
DINERO ENTREGADO POR OTROS ACTIVOS	229.047,23	
POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		68.265,70
DINERO ENTREGADO POR DIVIDENDOS	58.305,48	
DINERO ENTREGADO POR DEUDA A BANCOS	9.960,22	
SALDO FINAL EN CAJA Y BANCO SEGÚN FLUJO DE EFECTIVO		286.933,12
SALDO FINAL EN CAJA BANCO SEGÚN BALANCES		286.933,12

Las notas explicativas son parte integrante de los Estados Financieros

SAGARLLANTAS CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A DICIEMBRE 31 DEL 2012

1. IDENTIFICACION Y OBJETO DE LA COMPAÑIA

La compañía, fue constituida en la ciudad de Manta, mediante Escritura Pública el 15 de julio del 2009 e inscrita en el Registro Mercantil el 21 de julio del mismo año, siendo su domicilio legal en la provincia de Manabí, Avenida 4 de noviembre. Cifrándose estrictamente a los párrafos 61, 62 y 63 del marco de conceptos para la preparación y presentación de Estados Financieros escogidos por las Normas Ecuatorianas de Contabilidad y el artículo 30 sección dos del reglamento de Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno.

La actividad principal de la compañía es la venta al por mayor y menor de accesorios, partes y piezas de vehículos automotores, realizada independientemente de la venta de vehículos. Reparación, alineación y balanceo de vehículos automotores.

2. CRITERIOS CONTABLES APLICADOS

BASES DE PRESENTACION

Los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2012 han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera, y resoluciones promulgadas por la Superintendencia de Compañías.

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

3. EFECTOS MÁS SIGNIFICATIVOS DE LA ADOPCION DE LAS NIIF

SAGARLLANTAS CIA. LTDA., en cumplimiento con la resolución obligatoria No. S.C.ICP.CPAIFRS.G.11.010 del 11 de octubre del 2011. Entregó ante la Superintendencia de Compañías. EL CRONOGRAMA DE APLICACIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA "NIIF para PYMES" el cual establece que el periodo de transición correspondiente al grupo tres es el año 2011.

El documento establece el inicio del proceso de adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para pymes para la Compañía y de acuerdo al cronograma presentando la fecha en que se dispone el diagnóstico de los principales impactos en la Compañía, fue previsto para el mes de Diciembre del 2011 y sus ajustes correspondientes se registrarán al 1 de enero del 2012. No evidenciamos efectos significativos producto de la aplicación de las NIIF.

4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Al 31 de Diciembre del 2012 su saldo lo conforman los siguientes rubros:

DETALLE	VALORES
Caja	44.488,24
Bancos (a)	242.444,88
Bco. Intemacional	107.307,09
Bco. Bolivariano	4.978,07
Bco. Unibanco	1.662,76
Bco. Pichincha	14.579,84
Bco. Promérica	113.917,12
TOTAL	286.933,12

a) Comprende Cuentas que la Compañía mantiene con diferentes instituciones financieras en Ecuador

5. ACTIVOS FINANCIEROS

Al 31 de Diciembre del 2012 incluye principalmente:

DESCRIPCIÓN	VALORES
Cuentas por Cobrar Clientes (a)	153.110,53
Cuentas por Cobrar Empleados (b)	2.485,54
Otras Cuentas por Cobrar (c)	255.170,15
(-) Provisión para Cuentas Incobrables	-3.851,70
TOTAL	406.914,52

- a) Corresponde a valores facturados a clientes locales de Matriz y Sucursal Manta \$ 129.205,39 y Sucursal Portoviejo \$ 23.905,14; lo cual es recuperado de acuerdo al vencimiento del crédito que se otorga.
- b) Registra valores por cobrar a Empleados por préstamos y anticipos.
- c) Contabiliza por Anticipo a Proveedores \$ 20.830,46; Garantías por Cobrar \$ 7.857,54; Anticipo entregado por compra de Terrenos \$ 226.000,00; y otros valores por cobrar \$ 482,15.

6. INVENTARIOS

Al 31 de Diciembre del 2012 la cuenta Inventarios presenta un saldo de \$667.529,97 que comprende existencias en bodega de diferentes accesorios, partes y piezas de vehículos por un valor de \$ 664.669,18 y Mercaderías en Tránsito \$ 2.860,79.

DESCRIPCIÓN	VALORES
<i>Inventario disponible para la Venta</i>	664.669,18
<i>Mercaderías en Tránsito</i>	2.860,79
TOTAL	667.529,97

7. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Los Activos por Impuestos Corrientes durante el ejercicio terminado a Diciembre 31 del 2012 son los siguientes:

DESCRIPCIÓN	VALORES
<i>Pagos Anticipados (a)</i>	107.711,83
TOTAL	107.711,83

- a) Son valores a favor de la compañía por Retenciones en la Fuente y Crédito Tributario generado por Impuesto a la Salida de Divisas.

8. PASIVO CORRIENTE

Corresponde a valores pendientes de pago a Diciembre 31 del 2012, cuya cancelación se efectuará en el año 2013.

DESCRIPCIÓN	VALORES
Cuentas y Documentos por Pagar Proveedores (a)	1.022.700,90
Obligaciones con Instituciones Bancarias (b)	23.198,11
Impuestos por Pagar (c)	49.952,80
Provisión Beneficios Sociales (d)	46.473,19
Acreedores Varios (e)	1.300,21
Otras Cuentas por Pagar (f)	196.811,37
TOTAL	1.340.436,58

- a) Esta cuenta corresponde a obligaciones con proveedores por un total de \$ 1.022.700,90 de este valor el 78,44% (\$ 802.172,74) corresponde a Tecnova S.A. \$ 75.059,76; Filtrocorp S.A. \$ 35.181,38; Bridgestone Firestone Colombia S.A. \$ 146.914,48; Sr. Ramón Alfredo Salcedo García \$ 468.617,12 y Sra. Azucena Salcedo \$ 76.400,00; el 21,56% (\$ 220.528,16) agrupa a 104 proveedores por pagar.
- b) Este valor se registra con cargo a la cuenta tarjeta de crédito en Visa Internacional \$ 17.256,36 y Diners Club \$ 5.941,75.
- c) Pertenece a valores por pagar a la Administración Tributaria por Retenciones \$ 3.518,39; IVA \$ 8.368,07 e Impuesto a la Renta \$ 38.066,34.
- d) Esta obligación contabiliza valores a cancelar al IESS \$ 3.874,33; Beneficios Sociales \$ 22.359,72; 15 % Participación Trabajadores \$ 20.239,14.
- e) Valores por pagar a varios clientes por requerimientos y reclamos.
- f) Cuentas por pagar al Sr. Ramón Salcedo \$ 195.436,98; y otros valores por servicios \$ 1.374,39.

9. **PATRIMONIO**

- a) El capital de la compañía a Diciembre 31 del 2012 está distribuido de la siguiente manera:

ACCIONISTAS	CAPITAL SUSC.	% DE PARTICIPACION AL 2012
Salcedo Garcia Ramón Alfredo	1.960,00	98,00%
Franco Murillo Luis Alberto	20,00	1,00%
Hernández Rodríguez Roberto Carlos	20,00	1,00%
TOTALES	2.000,00	100,00%

El Capital Suscrito está constituido por 2.000 participaciones, al valor nominal de \$ 1 cada una.

- b) La Reserva Legal contabiliza \$ 604,76; las Utilidades No Distribuidas de Ejercicios Anteriores \$ 49.426,00; el Resultado del Ejercicio Fiscal 2012 es \$ 76.622,10.

10. **INFORME TRIBUTARIO**

Por disposición establecida en el SUP.R.O N 188 del 7 de mayo del 2010 el Servicio de Rentas, dispone que todas las sociedades obligadas a tener auditoría externa, deben presentar los anexos y respaldos de sus declaraciones fiscales; a la emisión de este informe, la Empresa se encuentra preparando dicha información.

Será responsabilidad de los Auditores Externos, el dictaminar la razonabilidad de la información y reporte descritos en el párrafo precedente.

11. **ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES**

Al 31 de diciembre del 2012, la Empresa no mantiene activos y/o pasivos contingentes con terceros.

12. **OTRAS REVELACIONES**

En cumplimiento con disposiciones legales emitidas por la Superintendencia de Compañías, este informe incluye todas las notas correspondientes, aquellas no descritas son inmateriales y/o inaplicables para su revelación y lectura de terceros.