

24.162

IMPORTADORA ECUATORIANA DIESEL IMPEDI C.A.

INFORME SOBRE EL EXAMEN

DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2001

*Manuel Arturo Suco Cárdenas*

ECONOMISTA & AUDITOR  
Guayaquil - Ecuador

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A los señores Socios de  
IMPORTADORA ECUATORIANA DIESEL IMPEDI C.A.

1. He auditado el balance general adjunto de IMPORTADORA ECUATORIANA DIESEL IMPEDI C.A. al 31 de diciembre del 2001, y los correspondientes estados de resultados, cambios en el patrimonio de los accionistas y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha. Estos estados financieros son responsabilidad de la Administración de IMPORTADORA ECUATORIANA DIESEL IMPEDI C.A. Mi responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre estos estados financieros en base a mi auditoría.

2. Mi auditoría fue efectuada de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas en el Ecuador. Estas normas requieren que la auditoría sea diseñada y ejecutada para obtener seguridad razonable de si los estados financieros no contienen errores importantes. La auditoría incluye el examen, mediante pruebas, de la evidencia que respalden las cifras y revelaciones en los estados financieros. La auditoría también requiere la evaluación de los principios de contabilidad utilizados y las estimaciones importantes hechas por la Administración, así como la evaluación de la presentación de los estados financieros en su conjunto. Considero que mi auditoría proporciona una base razonable para mi opinión.

3. Fui contratado como auditor externo el 15 de mayo del 2002, por lo tanto no he podido constatar la toma física de los inventarios al 31 de Diciembre del 2001, sin embargo gracias al sistema automatizado de sus inventarios se pudo conciliar las cifras que muestran los registros contables y el balance general al 31 de Diciembre del 2001.

4. En mi opinión, a excepción de lo mencionado en el párrafo tercero, los estados financieros mencionados en el primer párrafo presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de IMPORTADORA ECUATORIANA DIESEL IMPEDI C.A. al 31 de diciembre del 2001, y los resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados y disposiciones legales vigentes en la República del Ecuador.

Atentamente,

  
Econ. Manuel Suco Cárdenas  
C.P.A. 4.128  
SC-RNAE No.017

Guayaquil, Agosto 15, 2002

**IMPORTADORA ECUATORIANA DIESEL IMPEDI C.A.**

**BALANCE GENERAL**

**DICIEMBRE 31 DEL 2001**

ACTIVOS	DIC 2001		DIC 2000	
	\$	%	\$	%
<b>CORRIENTE:</b>				
Caja y Bancos	20,735	2.6	3,866	0.6
Cuentas por Cobrar	49,196	6.1	73,131	11.4
Inventarios	697,311	85.8	531,798	82.9
Otros Activos Corrientes	35,673	4.4	29,365	4.6
<b>Total</b>	<b>802,915</b>	<b>98.8</b>	<b>638,160</b>	<b>99.5</b>
<b>ACTIVO FIJO:</b>				
Instalaciones	674	0.1	400	0.1
Muebles y Enseres	4,880		4,475	0.7
Equipos de Oficina	7,168		6,428	1.0
Equipos de Computación	5,261	0.6		0.0
<b>Total</b>	<b>17,983</b>	<b>0.7</b>	<b>11,303</b>	<b>1.8</b>
Depreciación Acumulada	9,282	1.1	8,231	1.3
<b>Neto al Costo</b>	<b>8,701</b>	<b>1.1</b>	<b>3,072</b>	<b>0.5</b>
CARGOS DIFERIDOS, NETO	788	0.1	61	0.0
<b>TOTAL DEL ACTIVO</b>	<b>812,404</b>	<b>100.0</b>	<b>641,293</b>	<b>100.0</b>
<b>PASIVO Y PATRIMONIO SOCIAL</b>				
<b>PASIVO CORRIENTE:</b>				
Préstamos Bancarios	89,000	11.0	41,865	6.5
Proveedores del Exterior	30,596	3.8	199,426	31.1
Préstamos por Pagar a Accionistas	59,430	7.3	0	0.0
Cuentas por Pagar	11,428	1.4	239,820	37.4
Participación Laboral	2,904	0.4	0	0.0
Impuesto a la Renta	4,114	0.5	0	0.0
<b>Total</b>	<b>197,472</b>	<b>24.3</b>	<b>481,111</b>	<b>75.0</b>
<b>PASIVO A LARGO PLAZO:</b>				
Préstamos Bancarios	40,452	5.0	0	0.0
Préstamos de Accionistas	353,957	43.6	0	0.0
<b>Total</b>	<b>394,409</b>	<b>48.5</b>	<b>0</b>	<b>0.0</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>591,881</b>	<b>72.9</b>	<b>481,111</b>	<b>75.0</b>
<b>PATRIMONIO SOCIAL</b>				
Capital Social	50,000	6.2	2,000	0.3
Aportes de Accionistas Futura Capitalización	2,222	0.3	2,222	0.3
Reserva Legal	275	0.0	275	0.0
Reservas de Capital	150,690	18.5	153,037	23.9
Utilidades Ejercicios Anteriores	4,995	0.6	4,995	0.8
Utilidad del Ejercicio	12,341	1.5	-2,347	-0.4
<b>Total</b>	<b>220,523</b>	<b>27.1</b>	<b>160,182</b>	<b>25.0</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO SOCIAL</b>	<b>812,404</b>	<b>100.0</b>	<b>641,293</b>	<b>100.0</b>

Las notas adjuntas forman parte de los estados financieros

**IMPORTADORA ECUATORIANA DIESEL, IMPEDI C.A.**  
**ESTADO DE RESULTADOS**  
**EJERCICIO 2001**

	\$	%
<b>VENTAS</b>	<b>636,306</b>	<b>100.0</b>
<b>COSTO DE VENTAS:</b>		
Inventario Inicial	469,217	73.7
Compras	5,612	0.9
Importaciones	670,266	105.3
Inventario final	-661,110 -	103.9
<b>Total</b>	<b>483,985</b>	<b>76.1</b>
<b>UTILIDAD BRUTA</b>	<b>152,321</b>	<b>23.9</b>
<b>GASTOS DE OPERACIÓN:</b>	152,321	
<i>Administración</i>	77,942	12.2
Ventas	33,213	5.2
<b>Total</b>	<b>111,155</b>	<b>17.5</b>
<b>UTILIDAD EN OPERACIONES</b>	<b>41,166</b>	<b>6.5</b>
Impto.Circulación Capitales		-
<i>Result.Exposición a la Inflación</i>		-
GASTOS FINANCIEROS	-17,357 -	2.7
Otros Ingresos (Egresos)	-4,451 -	0.7
<b>UTILIDAD ANTES DE PART. LABORAL</b>	<b>19,358</b>	<b>3.0</b>
PARTICIPACION LABORAL	-2,904 -	0.5
IMPUESTO SOBRE LA RENTA	-4,114 -	0.6
<b>UTILIDAD NETA</b>	<b>12,341</b>	<b>1.9</b>

Las notas adjuntas forman parte de los estados financieros

**IMPORTADORA ECUATORIANA DIESEL IMPEDI C.A.**

**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**

**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2001**

<b>D E T A L L E</b>	<b>\$</b>
<b>1. FLUJO DE EFECTIVO EN OPERACIONES:</b>	
Utilidad Neta	12,341
<b>AJUSTES PARA CONCILIAR LA UTILIDAD CON LOS RECURSOS UTILIZADOS EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:</b>	
Depreciaciones	1,051
<b>CAMBIOS NETOS EN ACTIVOS Y PASIVOS-</b>	
Disminución (Aumento) en Cuentas por Cobrar	23,935
Disminución (Aumento) en Inventarios	-165,513
Disminución (Aumento) en Otros Act. Corrientes	-6,308
Aumento (Disminución) en Proveedores	-168,830
Aumento (Disminución) en Otras Ctas. por Pagar	-228,392
Aumento (Disminución) en Partic. Laboral	2,904
Aumento (Disminución) en Impto. a la Renta	4,114
<b>FLUJO NETO EN OPERACIONES</b>	<b>-524,698</b>
<b>2. FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSION:</b>	
Disminución (Aumento) en Activos Fijos	-6,680
Disminución (Aumento) Otros Activos	-727
<b>FLUJO NETO EN INVERSIONES</b>	<b>-7,407</b>
<b>3. FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:</b>	
Aumento (Disminución) en Ptmos. Bancarios	87,587
Aumento (Disminución) en Ptmos. Accionistas	413,387
Pago Aumento Capital	48,000
<b>FLUJO NETO EN FINANCIAMIENTO</b>	<b>548,974</b>
Aumento (Disminución) neto en Caja y Bancos	16,869
<b>4. EFECTIVO EN CAJA Y BANCOS E INVERSIONES TEMPORALES:</b>	
Saldo al inicio del año	3,866
<b>Saldo al final del año</b>	<b>20,735</b>

Las notas adjuntas forman parte de los estados financieros.

IMPORTADORA ECUATORIANA DIESEL IMPEDI C.A.  
 ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO SOCIAL  
 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2001

D E T A L L E	PATRIMONIO SOCIAL	CAPITAL SOCIAL	APORTES FUTURA CAPITALIZ	RESERVA LEGAL	RESERVAS DE CAPITAL	UTILIDAD EJERCICIOS ANTERIORES	UTILIDADES NO DISTRIBUIDAS
<b>SALDOS A DICIEMBRE 31, 2000</b>	160,182	2,000	2,222	275	153,037	4,995	-2,347
<b>TRANSACCIONES AÑO 2001</b>							
Transferencia Resultados Ejerc. Ant.	0				-2,347		2,347
Aumento Capital Social	48,000	48,000					
Utilidad del Ejercicio	12,341						12,341
<b>SALDOS A DICIEMBRE 31, 2001</b>	<b>220,523</b>	<b>50,000</b>	<b>2,222</b>	<b>275</b>	<b>150,690</b>	<b>4,995</b>	<b>12,341</b>

**IMPORTADORA ECUATORIANA DIESEL IMPEDI C.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**31 DE DICIEMBRE DEL 2001**  
**Expresados en dólares de USA**

**NOTA 1.-DESCRIPCION DE LA COMPAÑIA:**

IMPORTADORA ECUATORIANA DIESEL IMPEDI C.A. se constituyó legalmente el año 1979 como Compañía de Responsabilidad Limitada transformándose como Compañía Anónima en el año 1992.

**NOTA 2.- SITUACION ECONOMICA DEL ECUADOR:**

El 9 de Enero del 2000, el Gobierno Ecuatoriano declaró la Dolarización de su economía, cambiando el modelo monetario reemplazando al Sucre Ecuatoriano por el Dólar de Estados Unidos de América.

En el Registro Oficial No.34 del Lunes 13 de Marzo del 2000 se publicó la LEY 2000-4 cambiando el esquema monetario Ecuatoriano, disponiendo la libre circulación del dólar de los Estados Unidos de América. Este cambio monetario fue propuesto por el Gobierno ante la devastadora crisis económica que soportaba el Ecuador con una devaluación incontenible del Sucre. El 31 de marzo del 2000 los estados financieros fueron convertidos de Sucres Ecuatorianos a Dólares de Estados Unidos de América, de conformidad con la Norma Ecuatoriana de Contabilidad No.17 (NEC-17).

**NOTA 3.- OPERACIONES:**

Sus principales actividades son:  
La Importación y comercialización de repuestos para vehículos pesados a diesel y gasolina.

**NOTA 4.- RESUMEN DE POLITICAS DE CONTABILIDAD:**

Las políticas de contabilidad que aplica la Compañía están de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador.

a) CAMBIO EN LA MONEDA DE REPORTE:

Como parte del proceso de dolarización, los estados financieros al 31 de marzo del 2000 fueron convertidos de Suces Ecuatorianos a Dólares de los Estados Unidos de América, de acuerdo a la Norma Ecuatoriana de Contabilidad No.17 (NEC-17) y a partir de esa fecha, toda la información financiera se procesa y se reporta en Dólares de los Estados Unidos de América.

b) INVERSIONES TEMPORALES:

Las inversiones temporales están registradas al costo que no exceden al valor de mercado y se considera como equivalentes de efectivo en el Estado de Flujo de Efectivo.

c) INVENTARIOS:

Los inventarios de mercaderías son valorados por el método de Costo Promedio.

d) ACTIVOS FIJOS :

Los activos fijos se registran al costo de compra y el gasto por depreciación se registra en los resultados del ejercicio respectivo.

La depreciación es calculada en base a la estimación de la vida útil de los activos correspondientes.

e) PARTICIPACION DE TRABAJADORES:

La participación de trabajadores se carga a los resultados del año y se calcula aplicando el 15% sobre la utilidad impositiva de acuerdo a la Ley.

f) IMPUESTO A LA RENTA:

El Impuesto a la Renta se carga a los resultados del año por el método del impuesto a pagar.

g) REGISTROS CONTABLES Y UNIDAD MONETARIA:

Los registros contables de la compañía se llevan en Dólares de los Estados Unidos de América, que es la moneda de curso legal adoptada en el Ecuador en el año 2000.

h) UTILIDAD NETA POR ACCION:

La utilidad neta por acción se calcula considerando el promedio de acciones en circulación durante el año.

**NOTA. 5 CORRECCION MONETARIA Y CONVERSION DE ESTADOS FINANCIEROS:**

De acuerdo con la Norma Ecuatoriana de Contabilidad No.17 (NEC-17), los saldos de los estados financieros al 31 de marzo del 2000 fueron convertidos de Sucres Ecuatorianos a Dólares de los Estados Unidos de América.

El procedimiento de conversión consistió en ajustar las partidas no monetarias en Sucres Ecuatorianos a esa fecha, por el índice de inflación y por el índice especial de corrección de brecha. Luego las cifras ajustadas se convirtieron a la tasa de cambio de S/.25.000 por cada US\$1.

En el año 2000, la Compañía aplicó la Norma Ecuatoriana de Contabilidad No.16 (NEC-16) que trata sobre el Sistema de Corrección Monetaria Integral de los Estados Financieros y su efecto se registró en los resultados de dicho año. A partir de Marzo 31 del 2000, los estados financieros se preparan sobre la base del costo histórico sin tomar en cuenta los cambios en el nivel general de precios. La inflación correspondiente al año 2001, ascendió al 22.4% anual, de acuerdo a las publicaciones del INEC.

La Compañía no ha presentado informe de auditoría externa por el ejercicio 2000, porque el monto de sus activos no obligaba a presentarlo.

**NOTA 6.- CUENTAS POR COBRAR:**

Al 31 de diciembre del 2001, las cuentas por cobrar se formaban de la siguiente manera:

Clientes	36,076
Empleados	1,850
Anticipo a Proveedores	400
Otras Cuentas por Cobrar	10,870
<b>Total</b>	<b>49,196</b>

A criterio de la Gerencia de la compañía, por la naturaleza de sus negocios no es necesaria la formación de una Provisión para Cuentas Incobrables.

**NOTA 7.- INVENTARIOS:**

Al 31 de Diciembre del 2001, los inventarios se formaban de la siguiente manera:

Mercaderías	661,110
Suministros de Oficina	1,625
Mercaderías en Tránsito	34,576
<b>Total</b>	<b>697,311</b>

**NOTA 8.- ACTIVO FIJO:**

Al 31 de Diciembre del 2001, los activos fijos se formaban de la siguiente manera:

		% DEP.
Instalaciones	674	10.0%
Muebles y Enseres	4,880	10.0%
Equipos de Oficina	7,168	10.0%
Equipos de Computación	5,261	20.0%
<b>Total</b>	<b>17,983</b>	
Depreciacic.Acumulada	9,282	
<b>Neto al Costo</b>	<b>8,701</b>	

Durante el ejercicio 2001 se han realizado las siguientes adquisiciones de Activos Fijos:

Instalaciones	274
Muebles y Enseres	405
Equipos de Oficina	740
Equipos de Computación	5,261
<b>Total</b>	<b>6,680</b>

**NOTA 9.- INVERSIONES PERMANENTES:**

Al 31 de Diciembre del 2001, la empresa no registra Inversiones Permanentes.

**NOTA 10.- PASIVO A LARGO PLAZO:**

Al 31 de Diciembre del 2001, los pasivos a largo plazo se presentan de la siguiente manera:

ACREEDOR	
Préstamos Bancarios	40,452
Préstamos de Accionistas	353,957
<b>TOTAL</b>	<b>394,409</b>

El préstamo bancario es con el Banco del Pichincha, con vencimiento en cuotas mensuales y con una tasa de interés anual de 16%, está garantizado por firma solidaria

**NOTA 11.- CAPITAL:**

El capital social suscrito y pagado al 31 de diciembre del 2001 comprende 1,250,000 acciones ordinarias y nominativas de 0.04 centavos de Dólar de los Estados Unidos de América cada una.

Entre el 1 de Enero y el 31 de Diciembre del año 2001 la Compañía, registra un aumento de Cuarenta y ocho mil dólares de los Estados Unidos de América en su Capital Suscrito y Pagado.

**NOTA 12.- TRANSACCIONES CON ACCIONISTAS:**

Durante el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre del 2001, la Compañía no registra transacciones con cuentas de resultados.

**NOTA 13.- RESERVA LEGAL:**

De acuerdo a la Ley de Compañías, un mínimo del 10.0 % de la Utilidad Neta anual debe apropiarse a una cuenta de Reserva Legal hasta que ésta acumule por lo menos al 50.0 % del Capital Suscrito y Pagado. Esta Reserva Legal no es disponible para el reparto en efectivo a los accionistas, pero puede utilizarse para realizar aumentos del Capital Social.

En el periodo de enero 1 al 31 de Diciembre del 2001 la Compañía NO registra variación en la Reserva Legal, porque en el año anterior ha sufrido una pérdida neta.

**NOTA 14.- RESERVA DE CAPITAL:**

La cuenta Reserva de Capital está conformada por la cuenta Reserva por Revalorización del Patrimonio.

**NOTA 15.-IMPUESTO SOBRE LA RENTA:**

De acuerdo a la Legislación Tributaria vigente, el impuesto a la renta se calcula a una tasa del 25% sobre las utilidades tributables. En caso de que la Compañía reinvierta sus utilidades en el país, la tasa de impuesto a la renta es del 15% sobre el monto reinvertido, siempre y cuando se efectúe el correspondiente aumento de capital hasta el 31 de Diciembre del siguiente año.

**CONCILIACION DEL RESULTADO CONTABLE-TRIBUTARIO:**

Las partidas que principalmente afectaron la utilidad contable con la utilidad fiscal de la Compañía, para la determinación del impuesto la renta en los años 2001 y 2000, fueron las siguientes:

Utilidad Contable	19,358
Más: Gastos no deducibles	0
Base para Cálculo Part.Laboral	19,358
Participación Laboral	2,904
Base Imponible	16,454
<b>Provisión para Impuesto a la Renta</b>	<b>4,114</b>

Para el año 2001 la Compañía provisionó y ha pagado el 25%.

**NOTA 16. HECHOS SUBSECUENTES:**

Hasta la fecha de emisión de este Reporte por parte del Auditor Externo (Julio 15 del 2002), no se han producido eventos que en la opinión de la Gerencia de la Compañía pudieran tener un efecto relevante en sus estados financieros.



Econ.Manuel Suco Cárdenas  
CP 4128  
SC-RNAE No.017