

INFORME DE AUDITORIA EXTERNA

AÑO 2012

IMPORAUSTRO CIA. LTDA.

Alfonso Zúñiga Avila

Auditor Externo

Miguel A. Estrella 6-68

Teléfono 2 826 353

CUENCA _____ ECUADOR

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA A DICIEMBRE 31 DEL 2012

ACTIVO	NOTAS	2012	2011
DISPONIBLE			
Caja Chica	3	100,00	100,00
Caja	4	16.154,38	6.189,82
Bancos	5	40.525,01	36.356,35
Inversiones temporales			53.000,00
		<u>56.779,39</u>	<u>95.646,17</u>
EXIGIBLE			
Clientes	6	586.361,95	645.533,16
Deudores varios	7	21.743,07	
Provisión para cuentas incobrables	8	<u>(38.101,45)</u>	<u>(32.237,83)</u>
		<u>570.003,57</u>	<u>613.295,33</u>
REALIZABLE			
Inventarios	9	245.415,27	165.662,90
Importaciones en tránsito	10	171.395,37	195.558,83
Depósito comercial - Añapaustro	11	<u>253.993,82</u>	<u>45.476,16</u>
		<u>670.804,46</u>	<u>406.697,89</u>
PAGOS ANTICIPADOS			
12% I.V.A. en compras	12	1.444,99	
Impuestos anticipados	13	<u>20.221,81</u>	<u>20.078,48</u>
		<u>21.666,80</u>	<u>20.078,48</u>
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		1.319.254,22	1.135.717,87
ACTIVO FIJO	14		
Muebles y Enseres		12.643,09	11.708,35
Vehículos		65.403,83	65.403,83
Terreno		150.000,00	150.000,00
Construcciones en curso		<u>203.357,96</u>	
		<u>431.404,88</u>	<u>227.112,18</u>
Depreciaciones		<u>(57.627,25)</u>	<u>(53.121,85)</u>
		<u>373.777,63</u>	<u>173.990,33</u>
TOTAL DEL ACTIVO		1.693.031,85	1.309.708,20

PASIVO	NOTAS	2012	2011
EXIGIBLE CORTO PLAZO			
Cartas de crédito	15	300.000,00	
Préstamos bancarios	16	70.000,00	357.409,80
Documentos por pagar	17	287.000,00	312.000,00
Préstamo de socios	18	118.900,00	
13% Participación a empleados	19	34.315,94	34.627,86
Impuestos a la renta	20	44.725,11	47.093,89
Aportes al I.E.S.S.	21	704,65	3.073,17
Bancos			3.189,65
		<u>855.645,70</u>	<u>757.394,37</u>
EXIGIBLE LARGO PLAZO		373.824,05	123.965,91
Préstamos Bancarios	22	7.546,92	12.735,06
Acreedores varios	23	<u>381.370,97</u>	<u>136.700,97</u>
PATRIMONIO NETO		10.000,00	10.000,00
Capital social	24	44.869,56	29.956,49
Reserva legal	25	25.124,21	15.124,21
Reserva facultativa	26	5.481,94	5.481,94
Capital adicional	27	220.807,57	205.919,55
Utilidades no distribuidas	28	149.731,90	149.130,67
Utilidad del Ejercicio 2012	29	<u>456.015,18</u>	<u>415.612,86</u>
PASIVO Y PATRIMONIO		<u>1.693.031,85</u>	<u>1.309.708,20</u>

**ESTADO DE RESULTADOS
DE ENERO 1° A DICIEMBRE 31 DEL 2012**

	PARCIAL	2012	2011
VENTAS		2.195.361,15	2.216.569,37
COSTO DE VENTAS		1.656.149,56	1.683.869,61
MERCADERIA			
Inventario Inicial	165.662,90		
Compras	1.735.901,93		
	1.901.564,83		
Inventario Final	-245.415,27		
		539.211,59	532.699,76
U.B. EN VENTAS			
INTERESES GANADOS		966,95	0,00
U.B. TOTAL		540.178,54	532.699,76
COSTOS GENERALES		311.405,59	301.847,54
Gastos de administración	233.665,00		
Gastos de ventas	27.060,87		
Gastos financieros	50.679,72		
Utilidad del ejercicio		228.772,95	230.852,22
15% Participación a empleados		-34.315,94	-34.627,86
23% Impuesto a la Renta		-44.725,11	-47.093,89
		149.731,90	149.130,47
Utilidad por participación (en U.S. dólares)		22,87	23,08

**ESTADO DE PATRIMONIO DE LOS SOCIOS
A DICIEMBRE 31 DEL 2012**

	PARCIAL	2012	2011
CAPITAL APORTACIONES			
Saldo al inicio y final del periodo		10.000,00	10.000,00
CAPITAL ADICIONAL			
Saldo al inicio y final del Periodo		5.481,94	5.481,94
UTILIDADES NO DISTRIBUIDAS			
Reserva legal			
Saldo al inicio del periodo	29.956,49		
Incremento en el periodo	14.913,07		
		44.869,56	29.956,49
Reserva facultativa			
Saldo al inicio y final del periodo	15.124,21		
Incremento en el periodo	10.000,00		
		25.124,21	15.124,21
Utilidades no distribuidas			
Saldo al inicio del periodo	205.919,55		
Incremento en el periodo	14.888,02		
		220.807,57	205.919,55
Utilidad del ejercicio		149.731,90	149.130,67
		456.015,18	415.612,86

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

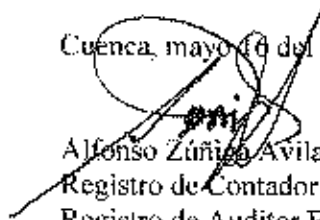
	2012
FUENTES DE FONDOS DEL PERIODO	
Reserva legal	14.913,07
Reserva facultativa	10.000,00
Utilidades no distribuidas	14.888,02
Resultados	601,23
Depreciaciones	4.505,40
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES	
Exigible	43.291,76
Realizable	(264.106,57)
Pagos anticipados	(1.588,32)
FONDOS PROVENIENTES DE OPERACIÓN	(177.495,41)
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	
Activo fijo	(204.292,70)
	(204.292,70)
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	
Exigible a corto plazo	98.251,33
Exigible a largo plazo	244.670,00
ACTIVO NETO POR FINANCIAMIENTO	342.921,33
CAJA DISPONIBLE AL FINAL	(38.866,78)
EXPLICADO EN:	
Caja y Bancos al final	56.779,39
Caja y Bancos al inicio	(95.646,17)
	(38.866,78)

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A LA JUNTA DE SOCIOS DE IMPORAUSTRO CIA. LTDA.

1. Hemos auditado el Balance de situación financiera de IMPORAUSTRO CIA. LTDA. al 31 de diciembre del 2012 y el correspondiente estado de resultados y evolución del patrimonio relativos al periodo terminado en esa fecha. Estos estados financieros son responsabilidad de la Gerencia de la Compañía, nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los mismos en base al proceso de nuestra auditoría.
2. Nuestro examen se realizó de acuerdo a las normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento (N.I.A.A) generalmente aceptadas, estas normas requieren que planifiquemos y ejecutemos la auditoría de tal manera que se pueda obtener una seguridad razonable de que los estados financieros estén libres de errores importantes de revelación.
3. La Empresa ha presentado las declaraciones del Impuesto a la Renta, 12% del Impuesto al Valor Agregado y la Retención en la Fuente, con lo cual ha cumplido con las obligaciones tributarias.
4. Los resultados de la actividad de la Compañía presentan razonablemente su rentabilidad en el periodo, y la intervención tributaria se ha realizado hasta el año 1987.
5. En nuestra opinión los mencionados estados financieros presentan razonable la situación financiera de IMPORAUSTRO CIA. LTDA. al 31 de diciembre del 2012, como también el estado de resultados de sus operaciones y flujo de efectivo por el periodo mencionado, obtenido de conformidad con principios de contabilidad de general aceptación, aplicados sobre una base consistente con el periodo anterior.
6. El Informe de Cumplimiento de Obligaciones Tributarias por parte de IMPORAUSTRO CIA. LTDA. al 31 de diciembre del 2012 se emitirá por separado.

Cuenca, mayo 16 del 2013.


Alfonso Zúñiga Avila
Registro de Contador Público 2.171
Registro de Auditor Externo 085

IMPORAUSTRO CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

1. IDENTIFICACION DE LA COMPAÑIA.

Imporaustro Cia. Ltda. se constituye en la ciudad de Cuenca capital de la provincia del Azuay el 15 de junio de 1981, mediante escritura pública celebrada ante la Notaría Segunda del Dr. Rubén Vintimilla Bravo, para dedicar su actividad a actos mercantiles y al comercio en general, a la importación de mercaderías y su comercialización y realizar todos los actos que la ley le faculta. Informamos también que el 20 de agosto del 2007 hay un nuevo aumento de capital por \$ 9.600,00 con lo cual el capital social se sitúa en \$ 10.000,00; este aumento se realiza ante la Notaría Novena del Dr. Eduardo Palacios Muñoz

2. RESUMEN DE POLITICAS IMPORTANTES DE CONTABILIDAD.

La contabilidad se lleva en el sistema de computación, los registros contables se hallan expresados en dólares norteamericanos (\$) unidad monetaria de la república del Ecuador. Su estructura cumple con lo dispuesto en los principios de contabilidad de general aceptación..

2.1. ESTADOS FINANCIEROS.

La Compañía presenta sus estados financieros de conformidad con normas ecuatorianas de contabilidad emitidas por la Superintendencia de Compañías y disposiciones establecidas en la Ley de Régimen Tributario Interno, organismos encargados de su control y vigilancia.

2.2. PROVISION PARA CUENTAS INCOBRABLES.

La Compañía si hizo la provisión para cubrir futuros riesgos de cuentas incobrables de clientes.

2.3 PARTICIPACION DE LOS TRABAJADORES EN LAS UTILIDADES.

Según disposiciones legales establecidas por el Código de Trabajo y el Mandato 8, la compañía entrega a sus trabajadores y a los de servicio complementario, una participación del 15% sobre las utilidades del ejercicio antes de impuestos.

2.4 IMPUESTO TRIBUTARIO.

La empresa cumple con esta obligación tributaria presentando las declaraciones de los impuestos correspondientes:

Impuesto a la Renta.
Impuesto a la Renta Retenido en la Fuente.
Impuesto al Valor Agregado.

2.5 DEPRECIACIONES.

La Empresa calcula la depreciación de su propiedad, planta y equipos utilizando el método de la línea recta en los siguientes porcentajes anuales que presentamos a continuación conjuntamente con el cuadro de depreciaciones acumuladas:

	SALDO DIC-31-11	DEPRECIAC. AÑO 2012	SALDO A DIC-31-12	PORCENTAJE DEPRECIAC
Muebles y enseres	7.846,91	479,62	8.326,53	10%
Vehículos	45.274,94	4.025,78	49.300,72	20%
	53.121,85	4.505,40	57.627,25	

2.6 INVENTARIOS.

Los inventarios se han tomado físicamente al 31 de diciembre del 2012 con el personal de la compañía y el valor está considerado al costo promedio de adquisición y su valor no excede al precio de mercado.

2.7 INTERVENCIÓN TRIBUTARIA.

La Empresa ha sido intervenida por el SRI hasta el año 1987.

3. CAJA CHICA.

Valor que se mantiene para atender gastos pequeños e inmediatos: \$ 100,00

4. CAJA.

Valor existente que será depositado en una cuenta bancaria oportunamente \$ 16.154,38

5. BANCOS.

Disponible en las siguientes cuentas bancarias:

Banco Internacional	7.202,63
Banco de Machala	1.462,47
Produbanco	1.067,57
Banco Bolivariano	28.632,89
Banco de Guayaquil	<u>2.159,45</u>
	40.525,01

6. **CLIENTES.**

Pendiente de cobro a clientes por ventas a crédito \$ 586.361,95

7. **DEUDORES VARIOS.**

Los siguientes deudores

Juan Molina A	58,76
Juan Martinez Pozo	74,36
Elina Andrade O	17,32
Segundo Murillo	3.100,00
Moreno Martinez Cia. Ltda.	4.859,65
Alfredo Ordoñez	1.132,98
Alfredo Riera Silva	8.500,00
Jesus Sercado	<u>4.000,00</u>
	21.743,07

8. **PROVISIÓN PARA CUENTAS INCOBRABLES**

La empresa realizó la provisión para cubrir futuros riesgos de cuentas incobrables de clientes:

Saldo anterior	32.237,83
Provisión en el año 2012	<u>5.863,62</u>
	38.101,45

9. **INVENTARIOS.**

Los inventarios se hallan registrados a su costo promedio de adquisición y su valor no supera el precio de mercado \$ 245.415,27

10. **IMPORTACIONES EN TRANSITO.**

Los siguientes permisos de importaciones en tránsito:

K - 09/12-3	60.563,84
F - 8/12 1/3	55.304,97
F - 8/12 2/3	592,18
K - 09/12 - 5	54.064,20
K - 11/12 - 5	278,00
F - 8/12 2/3	592,18
	<u>171.395,37</u>

11. DEPOSITO COMERCIAL.

Mercadería en Adapaastro pendiente de retiro \$ 253.993,82

12. 12% I.V.A. EN COMPRAS.

Impuestos que serán declarados y pagados en el mes siguiente \$ 1.444,99

13. IMPUESTOS ANTICIPADOS.

Impuestos retenidos por clientes \$ 20.221,81

14. ACTIVO FIJO.

Activos fijos, se hallan registrados a su costo de adquisición, según detalle:

	SALDO A DIC-31-11	COMPRAS EN 2012	SALDO A DIC-31-12	DEPRECC ACUMUL.	VALOR ACTUAL.
Muebles y enseres	11.708,35	934,74	12.643,09	8.326,53	4.316,56
Vehículos	65.403,83		65.403,83	49.300,72	16.103,11
Terrenos	150.000,00		150.000,00		150.000,00
Construcciones en curso		203.357,96	203.357,96		203.357,96
	<u>227.112,18</u>	<u>204.292,70</u>	<u>431.404,88</u>	<u>57.627,25</u>	<u>373.777,63</u>

15. CARTAS DE CREDITO.

Carta de crédito a través del Banco Internacional \$ 300.000,00

16. PRÉSTAMOS BANCARIOS.

Los siguientes préstamos recibidos

	VALOR	TASA DE INTERES
Banco Bolivariano	20.000,00	11,83%
Banco Internacional	50.000,00	10,21%
	<u>70.000,00</u>	

17. DOCUMENTOS POR PAGAR

Los siguientes préstamos recibidos:

Ing. Gerardo Cordero	64.500,00
Sra. Marcia Cordero	47.500,00
Sra. Fabiola Martinez	20.000,00
Sr. Chen Pon Cheng	50.000,00
Sra. Magdalena Palacios	20.000,00
Sr. Diego Medina	60.000,00
Sra. Beatriz Pozo	25.000,00
	<u>287.000,00</u>

18. PRESTAMO DE SOCIOS.

Préstamo de:

Ing. Hugo Martinez Pozo \$ 118.900,00

19. 15% PARTICIPACIÓN A EMPLEADOS.

Según disposiciones legales establecidas por el Código de Trabajo y el Mandato 8, la compañía entrega a sus trabajadores y a los de servicio complementario, una participación del 15% sobre las utilidades del ejercicio 2012 antes de impuestos \$ 34.315,94

20. IMPUESTO A LA RENTA.

El 23% del Impuesto a la Renta sobre las utilidades del ejercicio económico del año 2012 \$ 44.725,11

21. APORTES AL I.E.S.S.

Planilla de aportes a pagarse en el mes siguiente \$ 204,65

22. PRESTAMOS BANCARIOS

Los siguientes préstamos recibidos:

	VALOR	TASA DE INTERES	VENCIMIENTO	GARANTIA
Fidasa	15.000,00	11,83%		Hipotecario
Banco Bolivariano	20.278,76	11,83%	Tabla amortizac.	Hipotecario
Banco Internacional	23.259,92	10,21%	Tabla amortizac.	Hipotecario
Banco Internacional	245.707,88	10,21%	Tabla amortizac.	Hipotecario
Produbanco	69.577,49	11,83%	Tabla amortizac.	Hipotecario
	<u>373.824,05</u>			

23. ACREEDORES VARIOS

Pendiente de pago a:

Motricentro Cja. Ltda. \$ 7.546,92

24. CAPITAL SOCIAL.

El capital social de la compañía es de \$ 10.000,00 participaciones nominativas, ordinarias e indivisibles de \$ 1.00 cada una, cuyo cuadro de socios es el siguiente:

	CAPITAL	PARTICIPACION	PORCENTAJE
Ing. Hugo Martínez Pozo	8.000,00	8.000	80,00%
Ing. Juan Manuel Martínez Cordero	1.000,00	1.000	10,00%
Sr. Sebastián Martínez Cordero	1.000,00	1.000	10,00%
	<u>10.000,00</u>	<u>10.000</u>	<u>100,00%</u>

25. RESERVA LEGAL

El 5% de Reserva Legal acumulada sobre las utilidades obtenidas

Saldo anterior	29.956,49
Incremento en el periodo	<u>14.913,07</u>
	44.869,56

26. RESERVA FACULTATIVA

Utilidades no retiradas por los socios:

Saldo anterior	15.124,21
Incremento en el periodo	<u>10.000,00</u>
	25.124,21

27. CAPITAL ADICIONAL

Proveniente de la corrección monetaria y aplicación de brechas I y II hasta marzo del 2000 \$ 5.481,94

28. UTILIDADES NO DISTRIBUIDAS.

Utilidades de los socios no distribuidas:

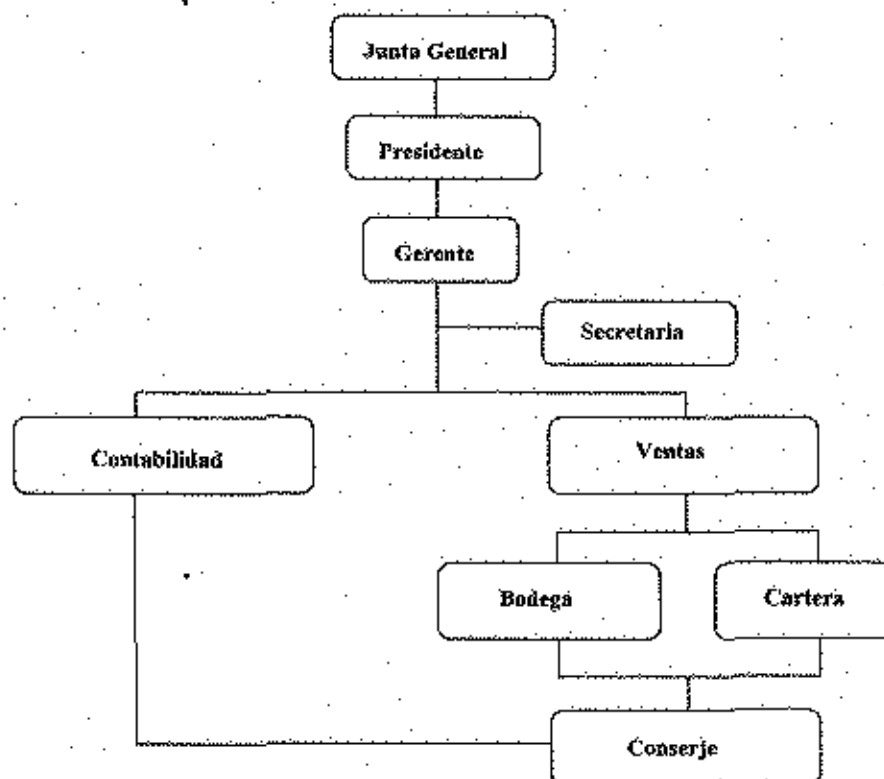
Saldo anterior	205.919,55
Incremento en el periodo	<u>14.888,02</u>
	220.807,57

29. UTILIDADES DEL EJERCICIO.

Utilidades del ejercicio económico del 2012 a disposición de los la Junta General \$ 149.731,90

28. ORGANIZACIÓN DE LA COMPAÑIA.

La compañía cuenta con una estructura organizacional de tipo funcional que se presenta a continuación:



31. TENDENCIAS.

Separadamente en hoja adjunta presentamos una tabla porcentual.

32. ENTORNO ECONOMICO.

La compañía está dedicada a la importación de llantas, por su calidad del producto es aceptado por los clientes, existe competencia, pero se espera ir ganando mercado.

33. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES.

A diciembre 31 del 2012 no existen activos ni pasivos contingentes que la administración conozca y que requiera ajustes o revelaciones en los estados financieros.

34. INFORME DE CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO.

Por disposiciones legales establecidas en el R.O. 740 de enero 8 del año 2003 (Resolución 1071) el Servicio de Rentas Internas dispone que las sociedades obligadas a tener auditoría externa, deberán presentar los anexos y respaldos en sus declaraciones fiscales, a la elaboración de este informe la compañía se halla preparando dicha información.

35. EVENTOS SUBSECUENTES.

Entre diciembre 31 del 2012 (fecha de cierre del ejercicio) y a la fecha de presentación de este informe (mayo 16 de 2013), no se han producido eventos económicos importantes que revelar y que pudieran tener efectos sobre los estados financieros cerrados al 31 de diciembre del 2012.

IMPORAUSTRO CIA. LTDA.

ACTIVO	2012	% Integral	2011	% Integral	% Tendencia
DISPONIBLE	56.779,39	100,00%	95.646,17	100,00%	80,45%
Caja chica	100,00	71,37%	100,00	0,10%	0,00%
Caja	16.164,38	0,00%	6.189,82	6,47%	-61,68%
Bancos	40.525,01	0,00%	36.358,35	38,01%	-10,29%
Inversiones temporales		0,00%	53.000,00		0,00%
EXIGIBLE	570.003,57	100,00%	819.295,33	100,00%	7,59%
Cientes	586.361,95	102,67%	845.533,16	105,28%	10,08%
Deudores varios	21.743,07			0,00%	0,00%
Provisión para cuentas incobrables	-36.101,45	-6,68%	-32.237,83	-5,26%	-15,36%
REALIZABLE	670.804,46	100,00%	406.897,89	100,00%	-39,37%
Inventarios	245.415,27	36,59%	165.662,80	40,73%	-32,50%
Importación en tránsito	171.395,37	25,55%	195.558,83	48,08%	14,10%
Depósito comercial-Adapaustro	253.993,82	37,86%	45.476,16		-92,10%
PAGOS ANTICIPADOS	21.688,80	100,00%	20.078,48	100,00%	-7,33%
12% I.V.A. en compras	1.444,99	6,67%		0,00%	0,00%
Impuestos Anticipados	20.221,81		20.078,48	100,00%	-0,71%
ACTIVO FIJO	431.404,88	100,00%	227.112,18	100,00%	-47,36%
Muebles y enseres	12.643,09	2,93%	11.708,38	5,16%	-7,39%
Vehículos	65.403,83	15,16%	65.403,83	28,80%	0,00%
Terreno	150.000,00		150.000,00		0,00%
Construcciones en curso	203.357,96	47,14%			0,00%
DEPRECIACIONES	-57.627,25	100,00%	-53.121,85	-23,39%	-7,82%
	1.693.031,85		1.309.708,20		