



Edificio Induauto
Avda. Quito 806 y Avda. 9 de Octubre
Piso 5 - Oficinas 501 y 503
Casilla 09-01-9453
Telfs: (593-2) 2568208 / 2568209
e-mail: mri_ecuador@telconet.net
Guayaquil – Ecuador

Edificio Torrenova
Avda. De Los Shyris 134 y Almagro
Piso 6 - Oficina 6B
Casilla 09-01-9453
Telfs: (593-2) 2568208 / 2568209
e-mail: mri_ecuador@telconet.net
Quito – Ecuador

IMPORT. EXPORT ESPARTA CIA. LTDA.

**ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO
EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

CON EL INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES



Edificio Induauto
Avda. Quito 806 y Avda. 9 de Octubre
Piso 5 - Oficinas 501 y 503
Casilla 09-01-9453
Telfs: (593-2) 2568208 / 2568209
e-mail: mri_ecuador@telconet.net
Guayaquil – Ecuador

Edificio Torrenova
Avda. De Los Shyris 134 y Almagro
Piso 6 - Oficina 6B
Casilla 09-01-9453
Telfs: (593-2) 2568208 / 2568209
e-mail: mri_ecuador@telconet.net
Quito – Ecuador

IMPOR. EXPORT ESPARTA CIA. LTDA.

**ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

<u>INDICE</u>	<u>Páginas No.</u>
Informe de los Auditores Independientes	3 - 4
Estado de situación financiera	5
Estado de resultado integral	6
Estado de cambio en el patrimonio neto de los socios	7
Estado de flujos de efectivos	8 - 9
Notas a los estados financieros	10 - 14

Abreviaturas usadas:

US\$. - Dólares de Estados Unidos de América (E.U.A.)

NIIF - Normas Internacionales de Información Financiera

NIC - Normas Internacionales de Contabilidad

NIAA - Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los Socios de
IMPORT. EXPORT ESPARTA CIA. LTDA.:

Introducción:

1. Hemos auditado los estados de situación financiera adjuntos de **IMPORT. EXPORT ESPARTA CIA. LTDA.** al 31 de diciembre del 2013 y los correspondientes estados de resultados integral y de cambios en el patrimonio neto de los socios y del flujo de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como el resumen de las principales políticas contables y notas explicativas a los estados financieros.

Responsabilidad de la Administración sobre los Estados Financieros:

2. La Administración de **IMPORT. EXPORT ESPARTA CIA. LTDA.** es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera. Esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener el control interno pertinente en la preparación y presentación razonable de los estados financieros para que estén libres de errores importantes, ya sea como resultado de fraude o error; seleccionar y aplicar las políticas contables apropiadas; y realizar las estimaciones contables razonables de acuerdo con las circunstancias del entorno económico en donde opera la Compañía.

Responsabilidad de los Auditores Independientes:

3. Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre estos estados financieros basada en nuestras auditorías. Excepto por lo mencionado en el párrafo 4, efectuamos nuestras auditorías de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento. Estas normas requieren que cumplamos con requerimientos éticos y que planifiquemos y ejecutemos la auditoría para obtener seguridad razonable de si los estados financieros no contienen errores importantes.

Una auditoría incluye el examen, a base de pruebas selectivas, de la evidencia que sustenta las cantidades y revelaciones presentadas en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, que incluye la evaluación del riesgo de que los estados financieros contengan errores importantes ya sea como resultado de fraude o error. Al efectuar esta evaluación de riesgo, el auditor toma en consideración el control interno pertinente de la Compañía en la preparación y presentación razonable de los estados financieros con el propósito de diseñar procedimientos de auditoría de acuerdo con las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía. Una auditoría incluye también la evaluación de si los principios de contabilidad utilizados son apropiados y si las estimaciones importantes hechas por la Administración de la Compañía son razonables, así como una evaluación de la presentación de los estados financieros en su conjunto. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionarnos una base razonable para expresar una opinión.



Edificio Induauto
Avda. Quito 806 y Avda. 9 de Octubre
Piso 5 - Oficinas 501 y 503
Casilla 09-01-9453
Telfs: (593-2) 2568208 / 2568209
e-mail: mri_ecuador@telconet.net
Guayaquil – Ecuador

Edificio Torrenova
Avda. De Los Shyris 134 y Almagro
Piso 6 - Oficina 6B
Casilla 09-01-9453
Telfs: (593-2) 2568208 / 2568209
e-mail: mri_ecuador@telconet.net
Quito – Ecuador

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los Socios de

IMPORT. EXPORT ESPARTA CIA. LTDA.:

Página No. 2

Limitaciones:

4. Al 31 de diciembre del 2013, la Compañía no realizó avalúo de edificios, provisión de pasivos por jubilación patronal y no fue posible obtener evidencia sobre saldos de inversiones en acciones por US\$. 100,000 y cuentas por cobrar clientes por US\$. 594,845.

Opinión:

5. En nuestra opinión, debido a los efectos del asunto descrito en el párrafo 4, los estados financieros mencionados en el párrafo 1, presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de **IMPORT. EXPORT ESPARTA CIA. LTDA.** al 31 de diciembre del 2013, los resultados de sus operaciones, cambios en su patrimonio neto y los flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha.

Énfasis:

6. Al 31 de diciembre del 2013, la compañía no presenta estados financieros en forma comparativa con los estados financieros del ejercicio económico del 2012, en razón que en el 2012, no estuvieron obligados a contratar servicios de auditoría externa.

MREMOORES CIA. LTDA.
SC-RNAE-2 No. 676

Septiembre 19 del 2014
Cuenca - Ecuador

CPA. Jaime Suárez Herrera
Socio
Registro No. 21.585

IMPORT. EXPORT ESPARTA CIA. LTDA.**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
(Expresados en Dólares)****Notas ACTIVOS**

ACTIVOS CORRIENTES:		
3	Efectivo en caja y bancos	36,840
4	Activos financieros	604,813
	Existencias	75
5	Activos por impuestos corrientes	<u>23,568</u>
	TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	<u>665,296</u>
ACTIVOS NO CORRIENTES:		
6	Propiedades, neto	1,735,270
2	Otros activos no corrientes	<u>100,000</u>
	TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	<u>1,835,270</u>
	TOTAL ACTIVOS	<u>2,500,566</u>
<u>PASIVOS Y PATRIMONIO NETO DE LOS SOCIOS</u>		
PASIVO CORRIENTE:		
7	Pasivos financieros	2,032,682
	Otras obligaciones corrientes	<u>6,754</u>
	TOTAL PASIVOS CORRIENTES	<u>2,039,436</u>
	TOTAL PASIVOS	<u>2,039,436</u>
<u>PATRIMONIO NETO DE LOS SOCIOS:</u>		
8	Capital social	600
2	Reserva legal	17,222
2	Otras reservas	56,581
	Utilidades retenidas	386,727
	TOTAL PATRIMONIO NETO DE LOS SOCIOS	461,130
	TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO NETO DE LOS SOCIOS	<u>2,500,566</u>

Ver notas a los estados financieros

IMPORT. EXPORT ESPARTA CIA. LTDA.
**ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
 POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
 (Expresados en Dólares)**
Notas

<u>GASTOS OPERACIONALES:</u>		
	(-) Otros gastos	<u>(20,185)</u>
	TOTAL	<u>(20,185)</u>
	PERDIDA OPERACIONAL	<u>(20,185)</u>
9	Otros ingresos	<u>60,000</u>
	UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA	<u>39,815</u>
10	MENOS: 22% IMPUESTO A LA RENTA	<u>(8,759)</u>
	UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO	<u>31,055</u>
	UTILIDAD POR ACCION	<u>51.76</u>

Ver notas a los estados financieros

IMPORT. EXPORT ESPARTA CIA. LTDA.**ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO NETO DE LOS SOCIOS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
(Expresados en Dólares)**

	<u>Capital social</u>	<u>Reserva legal</u>	<u>Otras reservas</u>	<u>Utilidades retenidas</u>	<u>Total</u>
Saldos al 31 de diciembre del 2012	600	17,222	56,581	346,913	421,315
Ajuste años anteriores				8,755	8,755
Utilidad neta del ejercicio	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>31,055</u>	<u>31,055</u>
Saldos al 31 de diciembre del 2013	<u>600</u>	<u>17,222</u>	<u>56,581</u>	<u>386,723</u>	<u>461,126</u>
Ver notas a los estados financieros					

IMPORT. EXPORT ESPARTA CIA. LTDA.**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
(Expresado en Dólares)****FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES
DE OPERACIÓN:**

Efectivo pagado a proveedores y empleados	(35,515)
Otros netos	<u>60,000</u>
Efectivo neto provisto de las actividades de operación	<u>24,485</u>
Aumento del efectivo en caja y bancos	24,485
Efectivo en caja y bancos al inicio del período	<u>12,355</u>
Efectivo en caja y bancos al final del período	<u>36,840</u>

Ver notas a los estados financieros

IMPORT. EXPORT ESPARTA CIA. LTDA.

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
CONCILIACION DE LA UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO CON LAS ACTIVIDADES DE
OPERACION
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
(Expresado en Dólares)

UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO	31,055
AJUSTE PARA CONCILIAR LA UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO CON EL EFECTIVO NETO PROVISTO CON LAS ACTIVIDADES DE OPERACION:	
Ajustes de años anteriores	8,759
Participación de trabajadores e impuesto a la renta	8,759
(Aumento) Disminución en:	
Servicios y otros pagos anticipados	(7,461)
Aumento (Disminución) en:	
Pasivos financieros	(3,527)
Otras obligaciones corrientes	<u>(13,101)</u>
Total ajustes	<u>(6,570)</u>
EFFECTIVO NETO PROVISTO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACION	<u>24,485</u>

Ver notas a los estados financieros

IMPORT. EXPORT ESPARTA CIA. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013****1. INFORMACION GENERAL DE LA COMPAÑÍA**

IMPORT. EXPORT ESPARTA CIA. LTDA..- La Compañía está constituida en Cuenca y el objeto principal es prestar los servicios de importación, exportación, comercialización y distribución de electrodomésticos, maquinaria agrícola. El Registro Único de Contribuyente asignado a la Compañía es: 0190150593001.

2. PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

Base de presentación.- Los estados financieros adjuntos son preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF (IFRS por sus siglas en Inglés), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en Inglés), las cuales incluyen las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) y los pronunciamientos del Comité de Interpretaciones (CINIIF y SIC por sus siglas en Inglés).

Para efectos de aplicar las “NIIF COMPLETAS” o las “NIIF para PYMES”, la Superintendencia de Compañías del Ecuador estableció mediante reglamentación, parámetros a ser cumplidos por las compañías sujetas a su control y vigilancia. Con base a la observancia de la norma reglamentaria, **COMPAÑÍA IMPORT. EXPORT ESPARTA CIA. LTDA.** utiliza las NIIF para PYMES en los registros contables y preparación de estados financieros.

Estados financieros comparativos.- De acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), los estados financieros deben ser preparados y presentados de forma comparativa.

Un resumen de las principales normas contables aplicadas por la Compañía para la elaboración de los estados financieros, es mencionado a continuación:

Moneda funcional.- Los estados financieros adjuntos son presentados en dólares de los Estados Unidos de América, moneda adoptada por la República del Ecuador en marzo del 2000.

Activos y pasivos financieros.- Comprende instrumentos financieros y categorías de no derivados y consistentes en cuentas por cobrar, cuentas por pagar, inversiones temporales y obligaciones financieras. Se registran inicialmente a su valor razonable, más los costos de transacción directamente atribuibles a la compra o emisión de éste y se registran en el momento en que existe el compromiso de adquirir tales activos. El reconocimiento de un activo financiero se da de baja cuando el derecho contractual de la Compañía sobre los flujos de efectivo del activo financiero expira o cuando la Compañía transfiere el activo financiero a otra parte sin retener el control o sustancialmente los riesgos y beneficios de ese activo. En el caso de los pasivos financieros, estos se dan de baja cuando la obligación específica expira o es cancelada.

- **Cuentas por cobrar comerciales**.- Son registradas al costo, esto al momento de la negociación de la venta del producto y cuando es efectuada la transferencia al cliente de la totalidad de los riesgos y beneficios de la propiedad de los bienes.
- **Cuentas por pagar comerciales**.- Son registradas al costo, esto al momento de la negociación de la compra y de la recepción.
- **Obligaciones financieras**.- Están representadas a su valor razonable en función al tiempo de vigencia de las obligaciones, reconociendo en resultados los intereses devengados a lo largo del periodo.

2. **PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES (Continuación)**

Las NIIF requieren ciertas revelaciones acerca de los instrumentos financieros, que tienen relación con los diferentes riesgos, tales como: liquidez, crédito, mercado, administración del riesgo del capital de trabajo y generales de negocio, tal como se detalla a continuación:

Activos por impuestos corrientes.- Representan retenciones en la fuente y anticipos pagados del impuesto a la renta.

Existencias.- Los existencias están registrados al costo, el cual no excede el valor neto realizable. El costo se determina por el método de costo de promedio, excepto por el inventario de tránsito que se lleva al costo específico.

Propiedad, neto.- La propiedad, se presenta al costo de adquisición, menos su depreciación acumulada. La propiedad se deprecia utilizando el método de línea recta, en base a la vida útil y disposiciones tributarias:

<u>Activos</u>	<u>Vida Útil en años</u>
Edificios	50

El costo histórico de adquisición incluye los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición de los activos. El mantenimiento y las reparaciones menores son reconocidos como gastos según se incurren. La vida útil y el método de depreciación se revisan periódicamente.

Otros activos no corrientes.- Representan inversiones en acciones.

Reserva legal.- La Ley de Compañías en la República del Ecuador requiere que el 5% de la utilidad neta anual sea apropiada como reserva legal, hasta que represente por lo menos el 20% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumento de capital.

Reconocimiento y gastos.- Los gastos se registran en los periodos con los cuales se relacionan y se reconocen en los resultados del ejercicio cuando se devengan, independientemente del momento en que se paguen.

Participación de trabajadores en las utilidades.- De acuerdo con disposiciones del Código de Trabajo, las sociedades pagarán a sus empleados el 15% de la utilidad contable en la forma establecida en el referido Código. Este beneficio social no es reconocido con cargo a resultados del ejercicio en que se devenga, debido a que la Compañía no dispone de empleados en relación de dependencia. Al 31 de diciembre del 2013, la Compañía no cuenta con empleados en relación de dependencia, consecuentemente no efectuó la referida provisión.

Impuesto a la renta.- La Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y su Reglamento de Aplicación establecen que las sociedades nacionales pagarán sobre la utilidad después del 15% de participación de trabajadores, la tarifa del 22% año 2013 y 23% año 2012 de impuesto a la renta, o una tarifa del 12% año 2013 y 13% año 2012 de impuesto a la renta en el caso de reinversión de utilidades. La provisión del impuesto a la renta es calculada mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y es cargada en los resultados del año en que es devengada, con base al método del impuesto a pagar. Con la puesta en marcha del Código Orgánico de la Producción Comercio e Inversiones publicado en el Registro Oficial No. 351 de diciembre 29 del 2010, fue establecida por medio de las Disposiciones Transitorias, la reducción de la tarifa del impuesto a la renta que aplicará en forma progresiva a partir de los ejercicios fiscales terminados al 2011, 2012 y 2013 en 24%, 23% y 22%, respectivamente.

2. **PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES (Continuación)**

Uso de estimaciones.- La preparación de los estados financieros de acuerdo con las NIIF, requieren que la Administración efectúe ciertas estimaciones y supuestos contables inherentes a la actividad económica de la entidad que inciden sobre la presentación de activos y pasivos y los montos de ingresos y gastos durante el período correspondiente; así como, también las revelaciones sobre activos y pasivos contingentes a la fecha de los estados financieros. Las estimaciones y supuestos utilizados se basan en el mejor conocimiento por parte de la Administración de los hechos actuales, sin embargo, los resultados finales podrían variar en relación con los estimados originales debido a la ocurrencia de eventos futuros.

3. **EFFECTIVO EN BANCOS**

Al 31 de diciembre del 2013, representan depósitos en cuenta corriente mantenidos en una Institución Financiera local.

4. **ACTIVOS FINANCIEROS**

Al 31 de diciembre del 2013, un detalle es el siguiente:

	(Dólares)
Cuentas por cobrar clientes	594,845
Cuentas por cobrar empleados	408
Cuentas por cobrar varias	<u>9,560</u>
Total	<u>604,813</u>

Cuentas por cobrar clientes.- Al 31 de diciembre del 2013 representan facturación por cobrar a ciertos clientes los cuales no generaron intereses y no tienen fecha específica de vencimiento. A la fecha de emisión de este informe (septiembre 19 del 2014), no nos han proporcionado un detalle de cartera que componen el saldo de cartera.

5. **ACTIVO POR IMPUESTOS CORRIENTES**

Al 31 de diciembre del 2013, un detalle es el siguiente:

	(Dólares)
Retenciones en la fuente de impuesto a la renta y anticipo pagado	19,951
Impuesto al valor agregado IVA	<u>3,617</u>
Total	<u>23,568</u>

6. **PROPIEDADES, NETO**

Al 31 de diciembre del 2013, un detalle es el siguiente:

	(Dólares)
Terrenos	1,730,871
Edificios	<u>4,631</u>
Subtotal – Pasan:	1,735,502

2. **PROPIEDADES NETO (Continuación)**

	(Dólares)
Subtotal – Vienen:	1,735,502
Menos: Depreciación acumulada	<u>(232)</u>
Total	<u>1,735,270</u>

Al 31 de diciembre del 2013, la Compañía no ha efectuado la correspondiente depreciación de sus activos.

7. **PASIVOS FINANCIEROS**

Al 31 de diciembre 2013, un detalle es el siguiente:

	(Dólares)
Proveedores	16,019
Partes relacionadas:	
Autohyun S.A.	1,579
Eljuri Hitachi S.A.	491,249
Financiera Union del Sur S.A.	124,835
Prester Finance LLC	<u>1,399,000</u>
Total	<u>2,032,682</u>

8. **CAPITAL SOCIAL**

Al 31 de diciembre del 2013, está representado por 600 participaciones de US\$. 1 cada una, las cuales están repartidas de la siguiente manera:

	Participaciones	Total	%
		(Dólares)	
Juan Gabriel Eljuri Anton	330	330	55.00%
Maria Paola Eljuri Vintimilla	90	90	15.00%
Juan Pablo Eljuri Vintimilla	90	90	15.00%
Maria Clara Eljuri Vintimilla	<u>90</u>	<u>90</u>	<u>15.00%</u>
Total	600	600	100.00%

Utilidad por acción.- La utilidad básica por acción, ha sido calculada dividiendo la utilidad neta del ejercicio atribuible a los accionistas, entre el promedio ponderado del número de acciones en circulación al 31 de diciembre del 2013.

9. **OTROS INGRESOS**

Al 31 de diciembre del 2013, representan otros ingresos, correspondientes a la facturación de arriendos de bienes a una parte relacionada.

10. **IMPUESTO A LA RENTA**

El impuesto a la renta causado por los años terminados el 31 de diciembre del 2013, se determina como sigue:

6. IMPUESTO A LA RENTA (Continuación)

	(Dólares)
Utilidad antes de impuesto a la renta	39,815
Más:	
Gastos no deducibles	0
Base de cálculo para el impuesto a la renta	<u>39,815</u>
22% de impuesto a la renta causado	<u>(8,759)</u>

Hasta la fecha de emisión de este informe (septiembre 19 del 2014), las declaraciones de impuesto a la renta correspondientes a los años 2011 al 2013, no han sido revisadas por el SRI. La Administración considera que de existir revisiones posteriores, las posibles observaciones que surjan no serán significativas. Los ejercicios económicos de los años 2011 al 2013, están a disposición para la revisión de las autoridades fiscales.

11. EVENTO SUBSECUENTE

Entre el 31 de diciembre del 2013 y hasta la fecha de emisión de este informe (septiembre 19 del 2014), no se produjeron eventos que en la opinión de la Administración de la Compañía pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros que se adjuntan.
