



**CONSULTFINCO**

CONSULTORA FINANCIERA Y COMERCIAL CIA. LTDA.

Auditoría  
Tributación  
Servicios Contables  
Intervención  
Liquidación de empresas  
Consultoría Gerencial  
Creación de Empresas



**IMPORTMAVIZ**

IMPORTADORA MARIO VIZHAY

DISTRIBUIDOR DE REPUESTOS MERCEDES BENZ 

Cuenca:  
Manano Cueva 8-47 y Simón Bolívar  
Telfs.: 2829534 / 098421520 / 089777385  
Email: info@consultfinco-asecorp.com  
Web site: www.consultfinco-asecorp.com

Guayaquil:  
6 de Marzo 7 23 y Aguirre  
Telfs.: 04 2321863 / 095135145



A u d i t o r e s   y   C o n s u l t o r e s   I n d e p e n d i e n t e s

## INFORME AUDITORES INDEPENDIENTES

A los socios de **IMPORMAVIZ CIA. LTDA.**

### **Informe sobre los estados financieros**

- 1 Hemos auditado los estados financieros adjuntos de la Compañía **IMPORMAVIZ CIA. LTDA.**, que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del año 2012 y el correspondiente estado integral del resultado, de cambios en el patrimonio de los socios y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como un resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas.

### **Responsabilidad de la Gerencia por los estados financieros**

- 2 La Gerencia es responsable por la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Contabilidad y Normas Internacionales de Información Financiera NI-F. Esta responsabilidad incluye el diseño, la implementación y el mantenimiento del control interno pertinente a la preparación y presentación razonable de los estados financieros que no contienen distorsiones importantes causados por fraude o error; mediante la selección y aplicación de políticas contables apropiadas; y de la realización de estimaciones contables que sean razonables de acuerdo con características propias de la compañía.

### **Responsabilidad del auditor**

- 3 Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros basadas en nuestras auditorías. Nuestras auditorías fueron efectuadas de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría. Dichas normas requieren que cumplamos con los requerimientos éticos y que planifiquemos y ejecutemos la auditoría con el fin de obtener seguridad razonable de que los estados financieros no contienen distorsiones importantes. Una auditoría comprende la realización de procedimientos a fin de obtener evidencia de auditoría sobre los saldos y revelaciones en los estados financieros.

(Continúa en la siguiente página ...)

A los Socios de IMPOMAVIZ C.A. LTDA.

(Continuación...)

Los procedimientos de auditoria que aplicamos dependen de juicio del auditor, incluyendo la evaluación del riesgo de que los estados financieros contengan distorsiones importantes debido a fraude o error. Al efectuar esta evaluación del riesgo el auditor toma en consideración el control interno de la Compañía que le es relevante para la preparación y presentación razonable de los estados financieros de la Compañía, a fin de diseñar procedimientos de auditoria apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía. Una auditoria también incluye la evaluación de que los principios de contabilidad utilizados son apropiados y que las estimaciones contables realizadas por la Gerencia son razonables, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros.

Consideramos que la evidencia de auditoria que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión de la auditoria con salvedades.

#### **Bases para la opinión limpia:**

4. Al 31 de diciembre de 2012 no existen saldos que se vayan arrastrando sin que se hayan liquidado.
5. Durante el año 2012 la Compañía ha conciliado la totalidad de los saldos por cobrar y por pagar que mantiene.
6. El Balance General muestra la verdadera posición de la empresa a través del Activo y Pasivo corriente.
7. Los rendimientos económicos del periodo a través del estado de pérdidas y ganancias, muestran de manera razonable los resultados operacionales de la compañía.

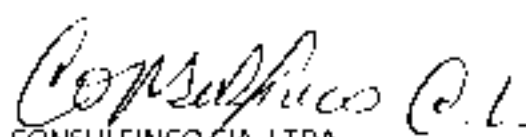
(Continúa en la siguiente página...)

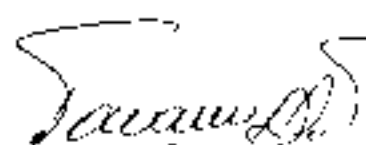
A los Socios de IMPORMAVIZ CIA. LTDA.

(Continuación...)

### Opinión Limpia

8 En nuestra opinión, los estados financieros mencionados en el párrafo 1, presentan razonablemente en todos los aspectos importantes, la situación financiera de IMPORMAVIZ CIA. LTDA., al 31 de diciembre de 2012 y el estado de resultado de sus operaciones y los flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas, de acuerdo con Normas Internacionales de Contabilidad (NIIF y NIC).

  
CONSULTINCO CIA. LTDA.  
Registro Nacional de Firmas Auditoras  
Externas RNAE No. 855

  
Darwin Jaramillo Granda, MBA  
Representante Legal  
Registro en la Superintendencia  
de Compañías RNAE 791

Cuenca, 26 de abril de 2013

**IMPORMAVIZ CIA. LTDA.**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012**  
**(Expresados en dólares americanos)**

|                                     | NOTAS | 2011                | 2012                |
|-------------------------------------|-------|---------------------|---------------------|
| <b>ACTIVOS:</b>                     |       |                     |                     |
| <b>ACTIVOS CORRIENTE:</b>           |       |                     |                     |
| Efectivo y Equivalentes             | 4     | 1,088,257.05        | 1,854,519.68        |
| Cuentas por cobrar clientes         | 5     | 429,977.95          | 486,721.20          |
| Provisión cuentas malas             | 6     | -4,632.71           | 4,867.21            |
| Inventarios                         |       | 2,077,882.14        | 802,313.67          |
| <b>Total Activo Corriente</b>       |       | <b>3,541,435.03</b> | <b>3,138,687.34</b> |
| <b>ACTIVOS NO CORRIENTE:</b>        |       |                     |                     |
| Propiedad Planta y Equipo           |       | 150,897.12          | 229,603.82          |
| <b>Total Propiedad Planta y Eq.</b> |       | <b>150,897.12</b>   | <b>229,603.82</b>   |
| <b>TOTAL ACTIVO</b>                 |       | <b>3,692,332.15</b> | <b>3,368,291.16</b> |
| <b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>          |       |                     |                     |
| <b>PASIVO CORRIENTE</b>             |       |                     |                     |
| Proveedores Nacionales              | 9     | 975,366.60          | 840,123.75          |
| Proveedores del Exterior            | 10    | 1,685,795.58        | 1,739,143.47        |
| Obligaciones con empleados          | 11    | 352,614.31          | 352,999.41          |
| Obligaciones Fiscales               |       | 13,858.35           | 13,427.69           |
| <b>Total Pasivo Corriente</b>       |       | <b>3,027,664.84</b> | <b>2,945,685.32</b> |
| <b>PASIVO A LARGO PLAZO</b>         |       |                     |                     |
| Total Pasivo a largo plazo          | 8     | 0.00                | 0.00                |
| <b>PATRIMONIO</b>                   |       |                     |                     |
| Capital                             | 13    | 150,000.00          | 150,000.00          |
| Reserva Legal                       | 14    | 47,651.03           | 38,806.75           |
| Utilidades ejercicios ant.          |       | -9,274.39           | 1,840.39            |
| Utilidad Ejercicio                  |       | 207,789.97          | 217,948.70          |
| Utilidades Retenidas                |       | 268,500.50          | 0.00                |
| <b>Total Patrimonio</b>             |       | <b>664,667.31</b>   | <b>422,605.84</b>   |
| <b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>    |       | <b>3,692,332.15</b> | <b>3,368,291.32</b> |

**IMPORMAVIZ CIA. LTDA.**

**ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL**  
**POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012**  
**(Expresados en dólares americanos)**

|                                                                            | 2011         | 2012         |
|----------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|
| VENTAS NETAS                                                               | 5,681,046.49 | 5,271,577.97 |
| COSTO DE VENTAS                                                            | 4,619,173.89 | 4,909,975.86 |
| UTILIDAD BRUTA                                                             | 1,061,872.60 | 1,365,597.11 |
| GASTOS DE OPERACION Y VENTAS                                               | 723,287.02   | 973,803.26   |
| UTILIDAD OPERACIONAL                                                       | 338,585.58   | 391,793.85   |
| OTROS INGRESOS Y GASTOS                                                    |              |              |
| Otros ingresos                                                             | 0.00         | 0.00         |
| (-) Gastos Financieros                                                     | 0.00         | 50,900.97    |
| Total                                                                      | 0.00         | 50,900.92    |
| UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACION A<br>TRABAJADORES E IMPUESTO A LA<br>RENTA | 338,585.58   | 340,892.93   |



## MARCO CONCEPTUAL

**NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF)** - Son Normas e interpretaciones adaptadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (CNIC) estas normas comprenden lo siguiente:

- (a) Normas Internacionales de Información Financiera
- (b) Normas Internacionales de Contabilidad, y
- (c) Las interpretaciones originadas por el Comité de Interpretaciones Internacionales de Información Financiera (IFRIC) a las antiguas Interpretaciones (SIC)

**OBJETIVO.-** En la actualidad existen cinco aspectos fundamentales que los mercados de capital, la globalización de información financiera y la ingeniería de la presentación de los estados financieros están solicitando a los responsables de toma de decisiones en las Compañías, con respecto a las NIIF.

El objetivo principal de las NIIF es la obtención de una similitud en la Información Financiera por la globalización de la economía mundial; asegurar que los Estados Financieros elaborados con NIIF contengan información de alta calidad que:

- (a) Sea transparente para los usuarios y comparable para todos los ejercicios que se presenten
- (b) Que los estados financieros reflejen fielmente la situación, el rendimiento financiero, los flujos de efectivo así como el reconocimiento de los activos, pasivos, ingresos y gastos proporcionen una presentación razonable y
- (c) Suministrar información adicional en las Notas Explicativas incluidas las políticas contables información que debe ser relevante, fiable, comparable y comprensible.

**ACTIVO.-** Es un recurso del cual la empresa mantiene control y que del mismo se obtienen beneficios económicos futuros; son el resultado de sucesos pasados, su costo o valor pueda determinarse con fiabilidad.

**PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO.-** Son los activos tangibles que

- (a) Posee una entidad para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos y
- (b) Se esperan usar durante más de un ejercicio económico

**VIDA ÚTIL.-** Es:

- (a) El periodo durante el cual se espera utilizar el activo amortizable por parte de la entidad o bien
- (b) El número de unidades de producción o similares que se espera obtener del mismo por parte de la entidad

**RECONOCIMIENTO.-** Un elemento de inmovilizado material se reconocerá como activo cuando:

- (a) Sea probable que la entidad obtenga beneficios económicos futuros derivados del mismo; y
- (b) Que el costo del activo para la entidad pueda ser valorado con fiabilidad.

**PASIVO.-** Un pasivo es una obligación presente de la entidad, surgida como consecuencia de sucesos pasados para cuya cancelación la entidad espera desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos. Una obligación presente puede ser una obligación legal derivada de un contrato o un requisito legal o una obligación implícita que surja por una política o por un patrón establecido de comportamiento de la entidad

El reconocimiento de un pasivo dependerá en primer lugar de si es probable (es decir, la probabilidad de que ocurra es mayor de que la probabilidad de que no ocurra) que se requiera una salida de recursos que incorporen beneficios económicos para cancelar la obligación y en segundo lugar de si el importe de la obligación puede estimarse con suficiente fiabilidad.

**PATRIMONIO NETO.-** El patrimonio neto es la participación residual en los activos de la entidad una vez deducidos todos sus pasivos. El importe del patrimonio neto se obtiene de la aplicación de los requisitos de las NIIFS y políticas contables adoptadas por la entidad

Normalmente el importe acumulado del patrimonio neto no se corresponde en el valor del mercado acumulado de las acciones de la entidad, no con el importe que

podría obtenerse vendiendo uno por uno de los activos netos de la entidad o a entidad como un todo sobre la base de empresa en marcha.

**INGRESO.-** Son los incrementos en los beneficios económicos producidos a lo largo del periodo contable, en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como decrementos de las obligaciones, que dan como resultado aumentos del Patrimonio neto, y no están relacionados con las aportaciones de los propietarios a este patrimonio. Los ingresos pueden ser de dos tipos:

- (a) Ingresos ordinarios - surgen de las actividades ordinarias de una entidad y que adoptan variedad de nombres como ventas, honorarios, dividendos y regalías.
- (b) Las Ganancias comprenden otras partidas que cumplen con la definición de ingresos y a menudo, se presentan netas de los correspondientes gastos.

Los Ingresos se reconocen generalmente cuando se devengan, se reconoce un ingreso en el estado de Resultados Integrales cuando se produce un incremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un incremento en los activos o una disminución en los pasivos y cuyo importe pueda determinarse con suficiente fiabilidad.

**GASTOS.-** Son los decrementos en los beneficios económicos producidos a lo largo del periodo contable, en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien del nacimiento o aumento de los pasivos, que dan como resultado decrementos en el patrimonio neto, y no están relacionados con las distribuciones realizadas a los propietarios de este patrimonio.

Entre los gastos que surgen de las actividades ordinarias de la empresa se encuentra el costo de ventas, los gastos por beneficios a empleados, los gastos de publicidad, amortizaciones, generalmente los gastos toman forma de una salida o disminución de activos, tales como efectivo y otras partidas equivalentes a efectivo.

Los gastos se reconocen cuando se produce una disminución de los beneficios económicos futuros, relacionada con una disminución en los activos o un incremento en los pasivos y cuyo importe puede estimarse confiablemente.

**POLÍTICA CONTABLE.-** Son principios, bases, acuerdos, reglas y procedimientos específicos adoptados por la entidad de tal forma que los Estados Financieros cumplan con todos los requisitos que señalan las NIIF, NIC, IFRS y SIC. Las políticas deben ser de carácter uniformes para todos los periodos contables. Es de



El Estado de Situación Financiera registra un saldo en clientes por L\$S 486,721.20 cartera que a decir de la administración se encuentra controlada y la totalidad de recuperación cierta.

(a) La antigüedad de la cartera a la fecha de la revisión es de máximo 120 días, lo cual asegura la recuperación, y una correcta política de ventas a crédito

(b) La Compañía ha adoptado la política de provisión de cuentas incobrables del 1% anual que se encuentra dentro de lo que estipula la LRTI

## 5. INVENTARIOS:

Este rubro está conformado por

|                 | 2011         | 2012       |
|-----------------|--------------|------------|
| Mercaderías (a) | 2,027,882.74 | 802,313.67 |
| Total           | 2,027,882.74 | 802,313.67 |

(a) Mercaderías: La administración mantiene muy bien controlado el Inventario de repuestos que sirve para la venta por almacén realizando tomas físicas periódicas de los inventarios, regulando el saldo, con lo que efectivamente existe en la bodega de la compañía.

## 6. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO:

Este rubro está conformado por

|                                  |                           |            | 2012       |
|----------------------------------|---------------------------|------------|------------|
|                                  | % Tasa Anual Depreciación | 2011       |            |
| Vehículos                        | 20                        | 188,540.99 | 274,416.10 |
| Total Activos Fijos (a)          |                           | 188,540.99 | 274,416.10 |
| Menos Depreciación Acumulada (b) |                           | 37,643.87  | 42,812.37  |
| Neto                             |                           | 150,897.12 | 229,603.82 |

(b) Depreciaciones: Así mismo en concordancia con las normas contables la compañía aplica de manera correcta de acuerdo a las políticas de la empresa y en estricto cumplimiento a la normativa tributaria.

## 7. CUENTAS POR PAGAR:

Este rubro está conformado por:

|                          | 2011         | 2012         |
|--------------------------|--------------|--------------|
| Proveedores Nacionales   | 473,806.69   | 840,123.75   |
| Proveedores del Exterior | 1,685,795.58 | 1,739,343.47 |
| Otras Cuentas por Pagar  | 551,530.91   | ..           |
| Total (c)                | 2,661,162.18 | 2,579,267.22 |

(a) Los acreedores que se encuentran desglosados en los mayores de las cuentas están plenamente identificados, realizando un control constante de cada una de las cuentas.

## 8. OBLIGACIONES CON EMPLEADOS:

Este rubro está conformado por:

|                                | 2011       | 2012       |
|--------------------------------|------------|------------|
| Sueldos por pagar              | 301,856.47 | 321,855.17 |
| 15% Participación Trabajadores | 50,787.84  | 51,133.94  |
| Total                          | 352,644.31 | 352,990.11 |

Este rubro contempla las obligaciones pendientes con empleados y trabajadores por diversos conceptos, además las obligaciones con instituciones que tienen relación con el aspecto laboral, estos valores están directamente ligados a remuneraciones generadas en el último mes de ejercicio.

Al revisar las planillas de aportes al IFSS se observa que la empresa está cumpliendo a cabalidad con lo dispuesto por esta institución y Código de Trabajo y normas vigentes, a partir de la recomendación de Auditoría.

Las provisiones por concepto de décimo tercer sueldo, fondos de reserva, vacaciones están siendo calculados en función al sueldo que percibe cada trabajador, sin que haya aspectos que comentar.

La compañía no ha contratado el estudio actuarial para la determinación de la provisión para la jubilación patronal, desahucio y despido intempestivo.

## 9. IMPUESTO A LA RENTA

El impuesto a la renta por pagar es el siguiente

|                               | 2011      | 2012      |
|-------------------------------|-----------|-----------|
| Impuesto a la renta por pagar | 68,071.46 | 66,644.57 |
| Total                         | 68,071.46 | 66,644.57 |

Este valor corresponde al impuesto a la renta causado del ejercicio 2012 que deberá cancelarse en abril de 2013. la Compañía registra contablemente la disminución de las retenciones en el año que declara el impuesto a la renta

## 10. APORTACIONES DE CAPITAL:

Este rubro está conformado por

|                | 2011       | 2012       |
|----------------|------------|------------|
| Capital Social | 150,000.00 | 150,000.00 |
| Reserva Legal  | 47,651.03  | 58,806.75  |
| Total          | 197,651.03 | 208,806.75 |

Al 31 de diciembre de 2012 el capital suscrito y pagado es de US\$ 150,000.00 dividido en 150 mil acciones de un dólar cada una

## 11. RESULTADOS DEL EJERCICIO:

En el año 2012 se registra una utilidad de US\$ 211,958.70

**Consultfinco Cia. Ltda. Consultores. Auditores Independientes.**