

EMPRESA IMPANDI DE IMPORTACIONES S.A.

INFORME DE AUDITORIA A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL EJERCICIO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

AUDITOR EXTERNO

RAMIRO ALMEIDA M.

RAMIRO ALMEIDA M.
AUDITOR EXTERNO
REG. NAC. SC-RNAE-057

FRANCISCO DE NATES No. 207 Y M, ECHEVERRIA
ramiroalmeida@cablemodem.com.ec Telf. 0998307531 2456228
QUITO – ECUADOR

INFORME DEL AUDITOR EXTERNO
(Expresado en dólares)

A los señores accionistas de:
EMPRESA IMPANDI DE IMPORTACIONES S.A.

He auditado los estados financieros adjuntos de EMPRESA IMPANDI DE IMPORTACIONES S.A., que comprende el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2013 y los correspondientes estados de resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo, por el año terminado en esa fecha, así como un resumen de políticas contables significativas y otras notas explicativas.

Responsabilidad de la gerencia sobre los estados financieros

La gerencia de la Compañía es la responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera NIIF. Esta responsabilidad incluye: el diseño, implementación y mantenimiento de controles internos relevantes para la preparación y presentación razonable de si los estados financieros no contienen errores importantes, causados por fraude o error; la selección y aplicación de políticas contables apropiadas y la determinación de estimaciones contables razonables de acuerdo con las circunstancias.

Responsabilidad del auditor

Mi responsabilidad es la de expresar una opinión sobre los estados financieros adjuntos basado en la auditoría. La auditoría fue efectuada de acuerdo con normas internacionales las cuales requieren que se cumpla con requisitos éticos, que sea planificada y realizada para obtener certeza razonable de si los estados financieros estén libres de errores materiales..

Una auditoría comprende la ejecución 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, que incluye la evaluación del riesgo de que los estados financieros contengan distorsiones importantes, 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, con el fin 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 también comprende la evaluación de que las políticas contables utilizadas son apropiadas y de que las estimaciones contables hechas por la gerencia son razonables, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros. Considero que la auditoría realizada provee una base razonable para expresar una opinión de auditoría.

Opinión

En mi opinión, los referidos estados financieros, mencionados en el primer párrafo presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de EMPRESA IMPANDI DE IMPORTACIONES S.A. al 31 de diciembre de 2013, el resultado de sus operaciones y los flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha de acuerdo con normas internacionales de información financiera de auditoría.

Quito, 30 de junio del 2014

Registro Nacional de Firmas Auditoras
SC – RNAE 057



Ramiro Almeida M.
Licencia No. 20327

EMPRESA IMPANDI DE IMPORTACIONES S.A.
ESTADO DE SITUACION AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
(Expresados en dólares)

ACTIVO

Activo Corriente:	Notas	2013	2012
Efectivo y equivalentes de efectivo	3	253.124	2.402
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	4	353.957	358.721
Inventarios	5	585.969	952.336
Impuestos	6	<u>20.727</u>	<u>37.762</u>
Total activo corriente		1.213.777	1.351.221
PROPIEDAD Y EQUIPOS	7	1.388	2.141
TOTAL ACTIVOS		<u>1.215.165</u>	<u>1.353.362</u>

Ver notas a los estados financieros

EMPRESA IMPANDI DE IMPORTACIONES S.A.
ESTADOS DE SITUACION AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
(Expresados en dólares)

PASIVO Y PATRIMONIO

Pasivo Corriente:	Notas	2013	2012
Porción corriente del pasivo a largo plazo			
Préstamos bancarios	8	17.177	29.551
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	9	503.124	649.956
Impuestos	10	27.124	18.005
Provisiones	11	<u>27.855</u>	<u>27.921</u>
Total pasivo corriente		575.280	725.433
PASIVO A LARGO PLAZO			
Jubilación patronal y desahucio	12	15.120	15.120
PATRIMONIO			
	14	624.765	612.809
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		<u>1.215.165</u>	<u>1.353.362</u>

Ver notas a los estados financieros

EMPRESA IMPANDI DE IMPORTACIONES S.A.
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
POR EL PERIODO COMPRENDIDO DEL
1o. DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
(Expresados en dólares)

INGRESOS:	2013	2012
Ventas de mercaderías	1.571.039	1.360.059
Total	<u>1.571.039</u>	<u>1.360.059</u>
COSTOS		
Costo de ventas de mercaderías	1.169.715	985.502
Total	<u>1.169.715</u>	<u>985.502</u>
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	<u>401.324</u>	<u>374.557</u>
GASTOS:		
Gastos de ventas	123.452	105.611
Gastos de administración	166.954	159.441
Gastos financieros	67.337	75.218
Total	<u>357.743</u>	<u>340.270</u>
OTROS INGRESOS Y EGRESOS		
Otros ingresos	6.234	9.940
Otros egresos	<u>1.219</u>	<u>416</u>
Total	5.015	9.524
UTILIDAD DEL EJERCICIO ANTES DE PARTICIPACIÓN DE TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	<u>48.596</u>	<u>43.811</u>
PROVISIONES:		
Participación de trabajadores	-7.289	-6.572
Impuesto a la renta	-9.088	-8.565
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO	<u><u>32.219</u></u>	<u><u>28.674</u></u>

Ver notas a los estados financieros

EMPRESA IMPANDI DE IMPORTACIONES S.A.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
POR EL EJERCICIO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
(Expresado en dólares)

	CAPITAL NOTAS SOCIAL	RESERVA LEGAL	APORTES ACCIONISTAS	RESULTADOS ACUMULADOS NIIF	UTILIDADES RETENIDAS	UTILIDAD EJERCICIO	TOTAL PATRIMONIO
PATRIMONIO 1 ENERO 2012	10.000	5.000	10.800	162.092	402.326	23.917	614.135
Transf. utilidad ejercicio anterior					23.917	-23.917	0
Entrega de dividendos					-30.000		-30.000
Utilidad neta del ejercicio						28.674	28.674
PATRIMONIO DICIEMBRE 2012	10.000	5.000	10.800	162.092	396.243	28.674	612.809
Transf. utilidad ejercicio anterior					28.674	-28.674	0
Entrega de dividendos					-20.263		-20.263
Utilidad neta del ejercicio						32.219	32.219
PATRIMONIO DICIEMBRE 2013	10.000	5.000	10.800	162.092	404.654	32.219	624.765

EMPRESA IMPANDI DE IMPORTACIONES S.A.
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
POR EL EJERCICIO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
(Expresado en dólares.)

FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES OPERATIVAS	2013	2012
Utilidad neta del ejercicio	Notas 32.219	28.674
CARGOS A RESULTADOS DEL AÑO QUE NO REPRESENTAN DESEMBOLSOS DE FONDOS:		
Depreciación de activos fijos	4 753	3.415
Provisión jubilación patronal y desahucio	0	0
TOTAL CARGOS QUE NO REPRESENTAN DESEMBOLSOS DE FONDOS	753	3.415
EFFECTIVO PROVENIENTE DE ACTIVIDADES OPERATIVAS ANTES DE CAMBIOS EN EL CAPITAL DE TRABAJO		
Documentos y cuentas por cobrar	4.764	19.446
Inventarios	366.367	-170.997
Pagos anticipados	17.035	-15.516
Documentos y cuentas por pagar	-132.789	130.835
Anticipos de clientes	0	-11.163
Gastos acumulados	7 -4.990	2.206
TOTAL EFECTIVO PROVENIENTE DE ACTIVIDADES OPERATIVAS	250.387	-45.189
EFFECTIVO PROVENIENTE DE ACTIVIDADES OPERATIVAS	283.359	-13.100
Adquisiciones de activos fijos	4 0	-821
Ventas de activos fijos	0	5.081
Entrega de dividendos	-20.263	-30.000
TOTAL EFECTIVO PROVENIENTES DE ACTIVIDADES DE INVERSION	-20.263	-25.740
Préstamos bancarios	-12.374	29.551
TOTAL EFECTIVO PROVENIENTES DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	-12.374	29.551
AUMENTO (DISMINUCION) NETO EN EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES	250.722	-9.289
EFFECTIVO NETO AL INICIO DEL EJERCICIO	2.402	11.691
EFFECTIVO NETO AL FINAL DEL EJERCICIO	253.124	2.402

Ver notas a los estados financieros

EMPRESA IMPANDI DE IMPORTACIONES S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
(Expresadas en dólares)

1.- CONSTITUCION Y OBJETO

EMPRESA IMPANDI DE IMPORTACIONES S.A., es una Compañía constituida en la ciudad de Riobamba, República del Ecuador el 8 de julio de 1992. Su objeto social consiste en la importación, comercialización y distribución de artículos principalmente de papelería y librería.

2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

a) Base de presentación

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico que está basado generalmente en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de bienes y servicios.

El valor razonable es el precio que se recibiría por vender un activo o el valor pagado para transferir un pasivo entre participantes de un mercado en la fecha de valoración.

b) Efectivo y equivalente de efectivo

Incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses y sobregiros bancarios.

c) Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar son activos con cobros fijos o determinables, clasificados como activos financieros no derivados distintos a los que la entidad tenga la intención de vender inmediatamente o en un futuro próximo y de los que se designen como disponibles para la venta.

d) Inventarios

Los inventarios de productos terminados están valorados al costo de adquisición, valorados en base al método promedio ponderado de control de inventarios. Los mismos que no exceden a su valor de reposición.

La provisión para obsolescencia y lento movimiento de inventarios de mercadería se carga a los resultados del año.

Las importaciones en tránsito están valoradas a costos históricos y representan el costo incurrido hasta la fecha.

e) Impuestos

En este rubro también se incluyen los impuestos pagados por anticipados por las retenciones en la fuente y los anticipos pagados por impuesto a la renta, que son liquidadas con las utilidades generadas por la Compañía.

f) Propiedad y equipo

Están registrados al costo de adquisición o de construcción. Los costos de reparación y mantenimiento inclusive de reposición de partidas menores, se cargan directamente a resultados del periodo.

El tratamiento contable para la propiedad y equipos considera la realización de estimaciones para determinar el periodo de vida útil utilizada para el cálculo de su depreciación.

g) Depreciación

Las provisiones para depreciación de los activos fijos se cargan a resultados del año y se calculan bajo el método de línea recta de acuerdo a las siguientes tasas: maquinaria y equipo 10%.

h) Cuentas por pagar

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables.

La compañía tiene implementadas políticas de manejo de riesgo financiero para asegurar que todas las cuentas por pagar se paguen de conformidad con los términos crediticios acordados.

Las cuentas por pagar y otras cuentas se clasifican en pasivos corrientes, excepto los vencimientos superiores a un año, tomando como referencia la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como pasivos no corrientes.

i) Provisiones

Se reconoce cuando la Compañía tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la Compañía tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos, para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final de cada periodo, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes.

j) Provisión por jubilación patronal

La legislación laboral vigente determina que la Compañía está obligada a pagar la jubilación patronal en base a lo establecido en el Código de Trabajo, que establece que los trabajadores tendrán derecho a la jubilación patronal sin perjuicio a lo que les corresponden según la ley del Seguro Social Obligatorio.

Por lo tanto los empleadores podrán contablemente provisionar como gasto para la empresa y para cancelar la jubilación, los empleados deberán contar con veinticinco años de trabajo continuado y si hubiesen sido despedidos entre los veinte y veinticinco años de servicio, recibirán la parte proporcional.

k) Provisión por desahucio

Según la legislación laboral vigente, en los casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o el empleado, el empleador bonificará al empleado con el 25% equivalente a la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicio prestados a la misma empresa o empleador.

l) Ingresos

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar teniendo en cuenta el importe estimado sobre cualquier descuento que la Compañía pueda otorgar.

m) Participación de trabajadores

De conformidad con disposiciones legales vigentes, la Compañía paga a sus trabajadores una participación del 15% sobre las utilidades del ejercicio antes de impuestos.

n) Reserva legal

De conformidad con la ley de Compañías, de la utilidad líquida anual se deberá transferir una cantidad no menor del 10% para formar la reserva legal hasta que esta sea igual al 50% del capital social, dicha reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo, pudiendo ser capitalizada.

3.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Los saldos de efectivo y equivalentes de efectivo se detallan como sigue:

	2013	2012
Caja general	365	336
Bancos nacionales	252.759	2.066
Total	<u>253.124</u>	<u>2.402</u>

4.- CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

El resumen de las cuentas por cobrar es como sigue:

	2013	2012
Cuentas por cobrar comerciales - Clientes	353.015	360.563
Otras cuentas por cobrar:	7.892	8.646
Provisión cuentas de dudoso cobro	-6.950	-10.488
Total	<u>353.957</u>	<u>358.721</u>

5.- INVENTARIOS

Los saldos de los inventarios se detallan como sigue:

	2013	2012
Mercadería	446.455	854.248
Importaciones en tránsito	144.252	102.826
Provisión cuentas inventario lento movimiento	-4.738	-4.738
Total	<u>585.969</u>	<u>952.336</u>

6.- IMPUESTOS

Los saldos de los impuestos se detallan como sigue:

	2013	2012
Impuesto a la renta anticipado	19.751	15.031
Impuesto al valor agregado (IVA)	976	22.731
Total	<u>20.727</u>	<u>37.762</u>

7.- PROPIEDAD Y EQUIPOS

El movimiento de este rubro se detalla a continuación:

ACTIVOS:	2012	ADICIONES	RETIROS	DEPRECIAC	2013
Equipo de oficina	15.212		-223		14.989
Muebles y enseres	1.949	0			1.949
Suman	<u>17.161</u>	<u>0</u>	<u>-223</u>		<u>16.938</u>
DEPRECIACIÓN					
Equipo de oficina	14.071		-223	558	14.406
Muebles y enseres	949			195	1.144
Suman	<u>15.020</u>	<u>0</u>	<u>-223</u>	<u>753</u>	<u>15.550</u>
TOTAL - NETO	<u>2.141</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>-753</u>	<u>1.388</u>

En el presente ejercicio se regularizo contablemente activos menores por \$ 223.
 La depreciación que se cargó a los resultados del ejercicio fue por \$ 753.
 En el ejercicio 2012, se efectuaron adquisiciones menores por \$ 821, se vendió un vehículo según libros por \$ 5.081. La depreciación fue por \$ 3.415

8.- PRESTAMOS BANCARIOS

El saldo de los préstamos bancarios se resumen como sigue:

	2013	2012
Préstamos bancarios	<u>17.177</u>	<u>29.551</u>

9.- CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Los saldos netos de este rubro se detallan de la siguiente manera:

	2013	2012
Proveedores	1.596	84.448
Accionistas	493.124	558.094
Otras cuentas por pagar:	8.404	24.545
Total	<u>503.124</u>	<u>667.087</u>

10.- IMPUESTOS

El resumen de los impuestos se detallan como sigue:

	2013	2012
impuesto IVA recibido	19.362	10.539
Impuestos por retenciones en la fuente	7.762	7.465
Total	<u>27.124</u>	<u>18.004</u>

11.- PROVISIONES

El resumen de las provisiones efectuadas en este rubro se detallan como sigue:

	2013	2012
Beneficios sociales	4.926	5.193
Intereses	6.553	7.590
Participación de trabajadores	7.289	6.572
Impuesto a la renta	9.087	8.565
Total	<u>27.855</u>	<u>27.920</u>

12.- PROVISIÓN JUBILACIÓN PATRONAL Y DESAHUCIO

De conformidad con disposiciones legales, la Compañía efectúa aportaciones al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, quienes han asumido la responsabilidad de pagar al personal los beneficios que establece el Código de Trabajo por concepto de fondo de reserva y plan de pensiones de jubilación.

Dichas disposiciones establecen que los trabajadores tendrán derecho a la jubilación patronal sin perjuicio a las que les corresponden según la Ley de Seguro Social. Por lo tanto de acuerdo con lo que establece el Código de Trabajo, los trabajadores que hubieren completado 25 años de trabajo o que hubiesen sido despedidos, entre los 20 y 25 años de servicio, tendrán derecho a la parte proporcional.

Durante el presente ejercicio no se efectuó el estudio actuarial para el cálculo de las provisiones para la jubilación patronal y desahucio, razón por la cual sus saldos por por \$ 15.120, valor que se mantiene igual al ejercicio 2012.

13.- IMPUESTO A LA RENTA

El cálculo del impuesto a la renta se determina como sigue

	2013	2012
Utilidad del ejercicio antes de impuestos:	48.596	43.811
Participación de trabajadores 15%	<u>-7.289</u>	<u>-6.572</u>
Utilidad del ejercicio antes de impuesto a la renta	41.307	37.239
Impuesto a la renta 22% y 23%	<u>-9.087</u>	<u>-8.565</u>

14.- CAPITAL SOCIAL

El saldo del capital social de la compañía es de \$ 10.000 y esta constituido por 10.000 acciones ordinarias y nominativas con un valor de \$ 1,00 cada una.

15.- RESULTADOS ACUMULADOS

Con la implementación de las normas internacionales de información financiera se crea en el rubro del patrimonio la cuenta de Resultados acumulados y contra esta cuenta se registran los ajustes de los rubros del balance general, que necesitaban depurarse a fin de obtener una adecuada presentación en base a NIIF, dichos ajustes dieron un saldo deudor por \$ 25.005, que se ajustaron en el patrimonio, \$ 16.180 contra esta cuenta y \$ 8.825 contra los resultados del 2011. Adicionalmente se reclasifico la reserva de capital por \$ 178.272, por lo que su saldo se presenta por \$ 162.092. Dichos valores se mantienen en el ejercicio 2013.

16.- EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2013 y la fecha de elaboración del presente informe (junio 30 del 2014) no se han producido eventos que en opinión de la Administración de la Compañía pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros auditados.

