

**INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE**

**OPINIÓN DEL AUDITOR**

Ambato, 15 de enero del 2013

A los miembros de la Junta General de Accionistas de la empresa  
**CARROCERÍAS IBIMCO S. A.**

El contrato de auditoría externa suscrito con la Compañía establece que el Auditor examinará los estados de situación, de cambios en el patrimonio, de flujo del efectivo y el de resultados por el ejercicio 2011 de la empresa **CARROCERÍAS IBIMCO S. A.**, y emitirá una opinión profesional sobre la base del resultado de la auditoría.

**Responsabilidad de la Gerencia sobre los estados financieros**

La Gerencia de la Compañía es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros referidos de acuerdo con las Normas de Contabilidad. Esta responsabilidad incluye: El diseño, implementación y mantenimiento de controles internos relevantes para la selección y aplicación de políticas contables apropiadas, la aplicación de estimaciones contables razonables de acuerdo a las circunstancias, y preparación y presentación razonable de los estados financieros, es decir que no contengan distorsiones importantes debido a fraude o error.

**Responsabilidad del auditor**

Mi responsabilidad es la de expresar una opinión sobre esos estados financieros adjuntos, basado en el examen. La auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría, las cuales requieren que cumplamos con aspectos éticos, planifiquemos y realicemos una auditoría para obtener certeza razonable de si los estados financieros no contienen distorsiones importantes, y por tanto están exentos de exposiciones erróneas o falsas de carácter significativo; por consiguiente, incluye pruebas a los registros de contabilidad y otros procedimientos de auditoría a juicio del auditor necesarios en las circunstancias para obtener evidencia de auditoría sobre los saldos y revelaciones presentadas en los estados financieros.

**Opinión**

Considero que la evidencia objetiva de auditoría obtenida es suficiente y apropiada para proporcionar una base razonable para expresar que, en mi opinión, los estados financieros emitidos por la Administración aplicando las normas contables, presentan razonablemente, en todos sus aspectos importantes, la situación financiera de **CARROCERÍAS IBIMCO S. A.**, al 31 de diciembre del año 2.011, los resultados de sus operaciones del periodo comprendido entre el 1 de enero y 31 de diciembre de ese año, los cambios en el patrimonio de los accionistas y sus flujos de efectivo terminados en esa

fecha, en conformidad con los principios y normas de contabilidad aceptados en el Ecuador, excepto por lo que se comenta a continuación y por el efecto que las salvedades originan.

#### 1. ACTIVOS FIJOS

##### a. MAQUINARIA, MUEBLES Y EQUIPOS

Parte de los bienes que se utilizan en la producción de carrocerías y que son de propiedad del Accionista mayoritario, como son: maquinaria, parte de los muebles y equipos de oficina, no están ingresados en la contabilidad, lo cual es importante hacerlo previa su valoración para mejorar la presentación y posición financiera de la Compañía.

##### b. HERRAMIENTAS

En la contabilidad se registran Activo Fijo como son: playos, desarmadores, martillos, llaves, escuadras y otras herramientas utilizadas en el taller, no obstante de que por ser bienes fungibles sus importes deben ser contabilizados en el gasto y controlados en una base informática de datos independiente de la contabilidad, por cada trabajador que los utiliza. En ese detalle deben incluirse los activos fijos que también responden por su custodia y manejo.

#### 2. PROVISIONES

En esta cuenta se registran las provisiones laborales, empero se omitió asentar la provisión contable por vacaciones al 31 de diciembre del 2011.

De otro lado, en la práctica del examen se exceptuó la ejecución de los procedimientos que permiten verificar las cifras de las cuentas: **Inventario, Costo de Venta/Producción, Caja Bancos, Cuentas por Pagar**, por las causas que se comentan a continuación en cada caso, lo cual le releva al Auditor de opinar sobre esas cuentas y sus correlacionadas:

##### 1. INVENTARIO Y COSTO DE VENTAS/PRODUCCIÓN

- a. La constatación física de los materiales e insumos en Bodega y en producción ha sido realizada en el mes de diciembre del 2011, en tanto que el contrato de prestación del servicio de auditoría externa fue suscrito el 9 de noviembre del año 2012.
- b. En Contabilidad, los materiales e insumos comprados son asentadas en la cuenta Costo de Ventas/Producción por el total de las facturas, en lugar de registrarlas en la cuenta Inventario del sistema por cada ítem; en tanto que, los egresos de esos bienes se omitieron registrar en la misma cuenta Inventarios.

- c. No se contabilizan en el sistema informático financiero los costos por cada carrocería en producción desagregando sus elementos, en cuyo caso se debió utilizar la cuenta Construcciones en Curso, para que luego sea liquidado su costo por unidad y transferido a la cuenta Productos Terminados, previa entrega de ese bien al cliente.
- d. El Inventario Final es contabilizado en base a la constatación física a los bienes de Bodega que realizó la Compañía al finalizar el año; empero, para esa diligencia no se tomó como referente la información de la cuenta Inventarios, debido a que las adquisiciones de materiales e insumos se omitió contabilizarlos en los respectivos auxiliares de la cuenta Inventario para el control de cada ítem, y de que los egresos de esos bienes de Bodega tampoco fueron registrados en dicha cuenta.
- e. Según el mecanismo de registro empleado para el fin referido, el definitivo Costo de Venta/Producción de Materia Prima es el que queda luego de que el Contador transfiera de esa cuenta a la de Inventario el valor de los bienes constatados al finalizar el año.

A juicio del Auditor, los procedimientos contables aplicados en lo que respecta a las cuentas Costo de Venta/Producción e Inventario se apartan de la práctica contable establecida en las normas pertinentes, debido a la falta de auxiliares de la cuenta Inventario y de Materia Prima en el Costo de Venta/Producción, lo cual impidió a los Auditores determinar mediante pruebas la cantidad exacta de la materia prima en existencias y la realmente empleada en la producción que constituye parte del Costo de Ventas. En función de lo señalado, se anota que el procedimiento de registro y control de esos bienes muestra un potencial riesgo e incertidumbre sobre la exactitud de las cifras de dichas cuentas contables.

De otro lado, al comprobar el valor del Costo de Ventas/Producción en base a la fórmula contable (Inventario Inicial + Compras - Inventario Final) tomando los datos del Balance del 2011, tenemos que: \$ 87.668,82 + \$365.245,49 - 23.579,92 = \$ 429.334,39. La diferencia entre dicho importe del Costo con el que registra el Estado de Resultados a diciembre del 2011 que es \$ 366.316,55, resultar ser \$ 63.017,34, lo cual como se comentó, es evidencia de que la falta de registros contables de las cuentas Inventario y Costo de Ventas/Producción, dio lugar a que los importes al finalizar el ejercicio 2011 hayan sido asentados utilizando artificios y no procedimientos contables de general aceptación.

## 2. CAJA - BANCOS

Parte del dinero producto de las ventas y por otros ingresos ha sido recibido por la Administración en lugar de efectuar el debido depósito en la Caja de la Compañía, con lo cual directamente realizó adquisiciones de materiales para la producción a través del área respectiva y efectuó pagos a proveedores por el giro del negocio, y parte de ese efectivo destinó inclusive para ciertos gastos familiares, lo cual en este caso fue cargado a la subcuenta de Cuentas por Pagar que registra préstamos personales

concedidos por el Administrador a la Empresa. El procedimiento que omitió ingresar a Caja el dinero recaudado para en forma inmediata depositar en la cuenta bancaria, se debe a que la Compañía no disponía en el año 2011 de una cuenta corriente bancaria, hecho que dificultó verificar el movimiento del efectivo y su aplicación contable.

### 3. CUENTAS POR COBRAR Y PAGAR, INTERESES PAGADOS

Cuentas por Cobrar que registra al finalizar el ejercicio 2010 y se liquida en marzo del 2011 el importe de \$. 783.728,22, y el registro en la cuenta Intereses Pagados por \$. 64.166,11 afectadas en la liquidación del préstamo del Banco Internacional, no fueron analizados por falta de documentos que soporten su contabilización.

Así mismo, el importe de \$. 161.513,90 que revela la subcuenta Cheques Pagados por Anticipado en Cuentas por Pagar al finalizar el año 2011; y, \$. 390.790,26 de la cuenta Préstamo Banco Internacional liquidado en el año 2011, se obvió la verificación por la falta de documentos que sustenten su registro contable.

Respecto a la presentación de los Estados Financieros, cabe anotar lo siguiente:

- a. El nombre de la cuenta Cheques Pagados por Anticipado no se ajusta a la naturaleza de sus transacciones, dado que las dos obligaciones registradas en esa cuenta y que suman \$. 161.513,90 constituyen deudas a terceras personas, por lo que ese importe debe ser contabilizado bajo la subcuenta Préstamos de Terceros en Cuentas por Cobrar.
- b. La subcuenta de la cuenta del Costo de Mano de Obra cuyo nombre es Remuneraciones Complementarias, la cual está registrada en el Estado de Resultados al final del ejercicio 2011 por \$. 166.696,78, y que agrupa los pagos por contratos verbales de trabajo contraídos con ex colaboradores de la Compañía, por la naturaleza del costo incurrido debe constar bajo el nombre de Servicios de Mano de Obra.
- c. Según el Estado de Situación, \$. 8.006,49 figura registrado en Préstamo Banco de Machala a Corto Plazo, y \$. 4.474,71 como Préstamo a Largo Plazo; empero de que, según la respectiva Tabla de Amortización en el primer caso, y según los registros en el restante, son deudas vencidas y deben contabilizarse en la cuenta Préstamos Vencidos.

#### Responsabilidad tributaria

El resultado del examen practicado al IVA e Impuesto a la Renta causados, retenidos y pagados por la Compañía, se revelará en el Informe sobre el Cumplimiento de Obligaciones Tributarias y en los anexos a ese documento que remitirá el Auditor al Servicio de Rentas Internas con copia a la Administración institucional.

**DR. SAÚL LOZADA MERA**  
**FIRMA DE AUDITORÍA EXTERNA**  
CASTILLO Y SUÑE - OFICINA N° 101 EDIFICIO CLAYTON  
AMBAZÓ - ECUADOR

---

El indicado examen se ejecutará en observancia al Art. 102 de la Ley Orgánica de Control Tributario Interno y al Art. 259 de su Reglamento. Con ese propósito, el trabajo del Auditor observará las normas definidas en la Resolución N° 1071 firmada por la Directora General del Servicio de Rentas Internas el 26 de diciembre del 2002, referentes al alcance, uso de formatos y presentación del Informe y sus anexos, la circular 9170104 DGEC-001 publicada en el Registro Oficial N° 264 del 2 de febrero del 2004, y la Resolución del SRI N° 214 que consta en el R.O. N° 251 del 17 de abril del 2006, según corresponde.

Atentamente,



Dr. Saúl Lozada Mera  
Licencia CPA. N° 10.876  
REGISTRO SC - RNAE 262  
REG. RUC 1800971002001

**CARROCERÍAS IBIMCO S. A.**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010 Y 2011**

Expresado en dólares

	2010	2011
<b>ACTIVO</b>	<b>1.013.932,45</b>	<b>362.379,62</b>
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>1.007.092,71</b>	<b>343.964,14</b>
<b>ACTIVO DISPONIBLE</b>	<b>42.381,19</b>	<b>124.104,07</b>
CAJA	<b>1.872,90</b>	<b>834,50</b>
Caja general	1.816,27	105,50
Caja Secretaria	37,25	412,00
Caja Clientes	19,38	317,00
<b>BANCOS</b>	<b>0,00</b>	<b>28.891,08</b>
Bco Promerica Cta. Ahorros	0,00	28.891,08
<b>PAGO ANTICIPADO</b>	<b>40.508,29</b>	<b>29.616,36</b>
Pago Anticipado	37.701,36	29.001,36
Anticipo Electricista	2.806,93	615,00
<b>PAGO ANTICIPADO A PROVEEDORES</b>	<b>0,00</b>	<b>51.380,00</b>
Pago Anticipado Ing. Jacome	0,00	51.380,00
<b>OTROS PAGOS ANTICIPADOS</b>	<b>0,00</b>	<b>13.682,13</b>
Anticipo Chisag Gabriel	0,00	2.764,89
Anticipo Fuentes Oswaldo	0,00	4.186,62
Anticipo Basantes Darwin	0,00	2.417,71
Anticipo Valencia Victor	0,00	1.886,40
Anticipo Chiquinga Héctor	0,00	2.426,51
<b>ACTIVO EXIGIBLE</b>	<b>643.537,33</b>	<b>193.674,36</b>
<b>CARTERA</b>	<b>33.994,91</b>	<b>176.566,77</b>
Documentos por Cobrar	35.062,93	0,00
Clientes	2.250,08	171.046,40
Cuentas por Cobrar	0,00	3.500,00
Cuenta por Cobrar SRJ	0,00	3.428,02
Reserva Incobrables	-3.318,10	-2.307,65
<b>IMPUESTOS ANTICIPADOS</b>	<b>28.814,20</b>	<b>17.107,59</b>
Retenciones IVA	20.485,43	0,00
Rta. Fuente Anticipada Fiscal	5.328,74	5.131,37
Anticipo Impuesto a la Renta	0,00	3.432,34
Credito Fiscal	0,00	3.215,14
Anticipo Ret. Fis. Afinc. Anteriores	0,00	5.328,74
Ret. Impto. Rta. Rend. Financiero	0,03	0,00
<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>783.728,22</b>	<b>0,00</b>
Ing. Geovanay Constante CC	783.728,22	0,00
<b>ACTIVO REALIZABLE</b>	<b>121.174,19</b>	<b>26.185,71</b>
<b>MATERIA PRIMA DIRECTA</b>	<b>87.668,82</b>	<b>23.579,92</b>
Materiales Directos	87.668,82	23.579,92
<b>MATERIA PRIMA INDIRECTA</b>	<b>0,00</b>	<b>2.605,79</b>
Materiales Indirectos	0,00	2.605,79
<b>PRODUCCION EN PROCESO</b>	<b>33.505,37</b>	<b>0,00</b>
Productos en Proceso	33.505,37	0,00
<b>ACTIVO FIJO</b>	<b>6.839,74</b>	<b>18.415,48</b>
<b>MUEBLES Y ENSERES</b>	<b>242,01</b>	<b>216,76</b>
Muebles y Enseres	252,53	252,83
Deprec. Acumulada Muebles y En	-10,52	-35,77
<b>CONSTRUCCION EN CURSO</b>	<b>556,90</b>	<b>0,00</b>
Jigs/Moldes	60,20	0,00
Chasis Falso Iveco	496,70	0,00
<b>EQUIPOS DE COMPUTO</b>	<b>574,57</b>	<b>1.406,11</b>
Equipo de Computo	977,46	2.040,26
Deprec. Acumulada Eq. Computo	-402,89	-634,15
<b>MAQUINARIA Y EQUIPO</b>	<b>4.310,36</b>	<b>5.940,96</b>
Masquinaria y Equipo	4.900,96	6.921,16
Deprec. Acum. Maquinaria y Equi	-490,10	-980,20
<b>HERRAMIENTAS</b>	<b>0,00</b>	<b>10.690,43</b>
Herramientas	0,00	11.434,41
Deprec. Acum. Herramientas	0,00	-743,98
<b>EQUIPO DE OFICINA</b>	<b>585,00</b>	<b>161,22</b>
Equipo de Oficina	650,00	172,74
Deprec. Acum. Equipo de Oficina	-65,00	-11,52
<b>SOFTWARE</b>	<b>470,40</b>	<b>0,00</b>
Software Contable	840,00	0,00
Dep. Acumulada Software	-369,60	0,00

Fuente: CARROCERÍAS IBIMCO S. A.  
 Preparó: CONTADORA GENERAL

**CARROCERÍAS IBIMCO S. A.**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010 Y 2011  
 Expresado en Dólares

	2010	2011
<b>PASIVO</b>	<b>1.296.178,49</b>	<b>420.053,06</b>
<b>PASIVO CORRIENTE</b>	<b>881.856,19</b>	<b>415.578,35</b>
<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>243.614,73</b>	<b>158.632,68</b>
Proveedores	153.913,46	123.152,18
Cuentas por Pagar	48.583,88	18.323,16
Anticipo Clientes	6.194,99	6.694,99
Anticipo CERAPOR	29.500,00	0,00
Anticipo MEDORCA	-	6.912,22
Cuentas por Pagar por Matría Prima	5.019,01	347,29
Contribuciones por Pagar	403,39	0,00
Proveedores Mano de obra	-	3.202,84
IESS	<b>101.782,98</b>	<b>1.029,08</b>
Aporte Personal	22.967,54	359,28
Préstamos Quirografarios	2.168,33	111,33
Aporte Patronal	26.462,74	469,84
Fondo Reserva por Pagar IESS	50.154,37	88,60
<b>PROVISIONES</b>	<b>21.411,79</b>	<b>1.310,22</b>
Décimo Tercer Sueldo	18.932,68	298,22
Décimo Cuarto Sueldo	2.479,11	1.012,00
<b>IMPUESTOS POR PAGAR</b>	<b>16.758,59</b>	<b>15.663,10</b>
Reten. IVA por Pagar	10.884,77	4.765,87
Reten. Fuente por Pagar	1.777,98	2.123,84
IVA Ventas	-	682,93
15% Utilidad por Pagar	4.093,85	0,00
IVA por Pagar	-	8.090,46
Ret. Impto. Rta. Rend. Financiero	-0,01	0,00
<b>GASTOS POR PAGAR</b>	<b>140.850,43</b>	<b>69.422,91</b>
Sueldos por Pagar Administrati	32.243,56	32.105,31
Sueldos por Pagar planta	35.634,28	2.965,79
Liquidaciones por Pagar	47.190,70	30.550,04
Décimo Tercero por Pagar	15.151,79	3.259,20
Décimo Cuarto por Pagar	9.402,66	542,57
Fondos de Reserva Por Pagar	1.227,44	0,00
<b>CHEQUES PAGADOS POR ANTICIPADO</b>	<b>323.221,28</b>	<b>161.513,90</b>
<b>PRESTAMO BANCARIO CORTO PLAZO</b>	<b>13.966,32</b>	<b>8.006,49</b>
Sobregiro Bco. Machala	13.966,32	0,00
Préstamos Machala	-	8.006,49
<b>PRÉSTAMOS CARTERA</b>	<b>15.000,00</b>	<b>0,00</b>
Préstamos a Terceros	15.000,00	0,00
<b>TARJETAS DE CRÉDITO</b>	<b>5.280,07</b>	<b>0,00</b>
Diners Club	5.280,07	0,00
<b>PASIVO LARGO PLAZO</b>	<b>414.322,30</b>	<b>4.474,71</b>
<b>PRÉSTAMOS BANCARIOS</b>	<b>408.290,26</b>	<b>0,00</b>
Préstamo Bco. Internacional	390.790,26	0,00
Préstamo Banco de Machala	17.500,00	0,00
<b>OTROS PRESTAMOS LARGO PLAZO</b>	<b>6.032,04</b>	<b>4.474,71</b>
Préstamo Señora Mónica Parra	6.032,04	0,00
Préstamo Banco de Machala	-	4.474,71
<b>PATRIMONIO</b>	<b>-282.246,04</b>	<b>-57.573,44</b>
<b>CAPITAL, RESERVAS Y APORTES</b>	<b>7.587,82</b>	<b>248.047,44</b>
<b>CAPITAL SOCIAL Y APORTES</b>	<b>4.872,92</b>	<b>246.332,84</b>
<b>CAPITAL PAGADO</b>	<b>1.000,00</b>	<b>1.000,00</b>
Ing. Geovanny Constante	970,00	970,00
Cristina Constante	30,00	30,00
<b>APORTES FUTURA CAPITALIZ.</b>	<b>3.872,92</b>	<b>244.332,84</b>
Aportes Ing. Geovanny Constante	3.872,92	244.332,84
<b>RESERVAS</b>	<b>2.714,60</b>	<b>2.714,60</b>
Reserva Legal	2.714,60	2.714,60
<b>RESULTADOS</b>	<b>-289.833,56</b>	<b>-305.720,88</b>
Pérdida Ejercicio 2011	0,00	-15.887,32
Pérdida Ejercicio 2010	-314264,94	-314264,94
Utilidades Retenidas 2009	24431,38	24.431,38

Fuente: CARROCERÍAS IBIMCO S. A.  
 Preparó: CONTADORA GENERAL

**CARROCERÍAS IBIMCO S. A.**  
**ESTADO DE RESULTADOS**  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010 Y 2011  
Expresado en Dólares

	2010	2011
<b>INGRESOS</b>	<b>-353.573,40</b>	<b>-782.043,39</b>
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>	<b>-353.395,21</b>	<b>-764.040,08</b>
VENTAS NETAS	<b>-353.395,21</b>	<b>-764.040,08</b>
Ventas 12%	-743.036,61	-839.759,40
Ventas 0%	-144.762,95	0,00
Descuento en Ventas	52.735,20	0,00
Devolución en Ventas	547,69	0,00
Costo de Ventas	481.121,46	75.719,32
<b>INGRESOS NO OPERACIONALES</b>	<b>-178,19</b>	<b>-18.003,31</b>
OTROS INGRESOS	-8,59	-17.998,31
Intereses Ganados	-2,92	-108,58
Sobrantes	-3,81	-0,25
Otros Ingresos	-0,01	-17.889,48
Rendimientos Financieros	-1,85	0,00
INGRESOS POR NOMINA	-169,60	-5,00
EMPLEADOS	-169,60	-5,00
Multas	-169,60	0,00
Atrasos	0,00	-5,00
<b>COSTOS</b>	<b>356.086,10</b>	<b>616.812,73</b>
<b>COSTO DE VENTAS/PRODUCCIÓN</b>	<b>356.086,10</b>	<b>616.812,73</b>
COSTO DE MATERIALES	21.690,34	366.316,55
COSTO DE MANO DE OBRA	285.651,35	210.646,03
GASTOS FABRICACION	33.834,27	39.850,15
GASTOS EXPORTACION	14.910,14	0,00

Fuente: CARROCERÍAS IBIMCO S. A.  
Preparó: CONTADORA GENERAL

**CARROCERÍAS IBIMCO S. A.**  
**ESTADO DE RESULTADOS**  
 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010 Y 2011  
 Expresado en Dólares

	2010	2011
<b>GASTOS</b>	<b>311.752,24</b>	<b>181.117,92</b>
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>	<b>247.956,22</b>	<b>155.643,24</b>
<b>GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>	<b>206.554,12</b>	<b>81.927,52</b>
SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	147.211,68	45.743,64
HONORARIOS PROFESIONALES	16.842,69	15.761,92
CONTRIBUCIÓN INSTITUCIONES	1.048,77	1.684,73
SERVICIOS BÁSICOS	10.358,68	3.369,78
GASTOS GENERALES	31.092,30	15.367,45
<b>GASTOS VENTA</b>	<b>3.582,93</b>	<b>7.184,88</b>
<b>GASTOS VENTA</b>	<b>3.582,93</b>	<b>7.184,88</b>
Publicidad	3.582,93	42,00
Comisión	0,00	7.142,88
<b>GASTOS FINANCIEROS</b>	<b>37.819,17</b>	<b>66.530,84</b>
Intereses	29.870,47	64.166,11
Gastos Bancarios	1.543,25	224,76
Comisión Banco	311,24	2,50
Intereses Cartera	4.734,33	697,47
Gastos Cambio de Cartera	290,00	1.440,00
Impuesto Salida de Divisas	141,52	0,00
Intereses a Proveedores	765,36	0,00
Mantenimiento Tarjetas	163,00	0,00
<b>GASTOS NO DEDUCIBLES</b>	<b>63.796,02</b>	<b>25.474,68</b>
Gastos no Deducibles	1.124,45	7.638,43
Intereses de Mora	2.913,67	15.002,79
Multas	3.497,59	2.801,50
Gastos, Contribuciones y Donaciones	190,00	0,00
Peajes y Estacionamientos	380,22	0,00
Intereses a Terceros	51.993,83	0,00
Retenciones Asumidas	3.695,34	0,00
Interés de Mora y Multas Tarjeta	0,92	31,96
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	<b>(314.264,94)</b>	<b>(15.887,32)</b>

Fuente: CARROCERÍAS IBIMCO S. A.  
 Preparó: CONTADORA GENERAL.

DR. SAÚL LOZADA MERA  
 FIRMA DE AUDITORÍA EXTERNA  
 CASTILLO Y SIERRA - DECINA 40 DE EJERCICIO CLANTON  
 ASBATO - ECUADOR

CARROCERÍAS IBIMCO S. A.  
 ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO  
 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011  
 Expresado en Dólares

DETALLE	CAPITAL PAGADO	APORTES FUTURA CAPITALIZACIÓN	RESERVA LEGAL	UTILIDADES ACUMULADAS	RESULTADO DEL EJERCICIO	TOTAL
Saldo al 31-XXI-2010	1.000,00	3.872,92	2.714,60	24.431,38	- 314.264,94	- 282.246,04
Transferencia Pérdida Ejercicio 2010				314.264,94	314.264,94	-
Pérdida Ejercicio 2011					15.887,32	15.887,32
15% Participación Trabajadores					-	-
25% Impuesto a la Renta					-	-
Reserva Legal 5%					-	-
Aportes Futura Capitalización		240.450,02				240.450,02
Diferencia No Explicada						0,03
<b>Saldo al 31 de diciembre del 2011</b>	<b>1.000,00</b>	<b>244.332,84</b>	<b>2.714,60</b>	<b>289.833,56</b>	<b>15.887,32</b>	<b>- 57.673,47</b>

Fuente: CARROCERÍAS IBIMCO S. A.  
 Preparó: AUDITOR EXTERNO

**DR. SAÚL LOZADA MERA**  
**FIRMA DE AUDITORÍA EXTERNA**  
 CASTILLO Y RINKE - OFICINA Nº 005 EDIFICIO CLANTOOR  
 AMBATO - ECUADOR

CARROCERÍAS IBIMCO S. A.  
 CON CORTE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2 012  
 ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO

**DETALLE**

<b>Flujo de Efectivo de Actividades Operativas</b>		
Efectivo recibido de Clientes	\$	1.431.906,29
Efectivo pagado a Proveedores y Empleados	\$	-521.824,25
<b>Efectivo proveniente de operaciones</b>	<b>\$</b>	<b>910.082,04</b>
Gastos Administrativos	\$	-136.097,72
Gastos de Venta	\$	-471.838,31
Gastos Financieros	\$	-66.530,84
Gastos no deducibles	\$	-25.474,74
Diferencia establecida	\$	0,07
<b>Efectivo neto generado en actividades operativas</b>	<b>\$</b>	<b>230.140,50</b>
<b>Efectivo proveniente de actividades de inversión</b>		
Aumento en Equipo de Cómputo	\$	-1.062,80
Aumento en Muebles y Enseres	\$	-2.030,20
Aumento de Herramientas	\$	-11.434,41
Disminución de Equipo de Oficina	\$	477,26
Disminución Software Contable	\$	840,00
<b>Efectivo neto generado en actividades de inversión</b>	<b>\$</b>	<b>-13.200,15</b>
<b>Efectivo proveniente de actividades de financiamiento</b>		
Disminución en Préstamos Bancarios	\$	-408.815,55
Disminución en Otros Préstamos a LP	\$	-6.032,04
Aumento Aportes Futura Capitalización	\$	240.459,92
<b>Efectivo neto generado en actividades de financiamiento</b>	<b>\$</b>	<b>-169.387,67</b>
<b>Efectivo neto y sus equivalentes</b>	<b>\$</b>	<b>27.552,68</b>
<b>Efectivo al Inicio del Periodo</b>	<b>\$</b>	<b>1.877,90</b>
<b>Efectivo al Final del Periodo</b>	<b>\$</b>	<b>29.425,58</b>

CONCILIACIÓN DE LA UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS Y PARTIDAS EXTRAORDINARIAS  
 CON EL EFECTIVO NETO PROVENIENTE DE ACTIVIDADES OPERATIVAS

Utilidad neta antes de impuestos y partidas extraordinarias	-15.887,26
Ajustes por:	
Gastos Depreciaciones y Amortización	1.024,41
<b>Efectivo proveniente de actividades operativas antes de cambios en el capital de trabajo</b>	<b>-14.262,85</b>
Pago Anticipado	10.891,93
Pago Anticipado a proveedores	-51.380,00
Otros Pagos Anticipados	-13.682,13
Cartera	-142.571,86
Impuestos Anticipados	8.706,55
Cuentas por Cobrar Acción	783.728,22
Realizable	94.985,48
Pasivo a Corto Plazo	-466.277,84
<b>Efectivo Neto proveniente de actividades Operativas</b>	<b>230.140,50</b>

Fuente: CARROCERÍAS IBIMCO S. A.  
 Preparó: AUDITOR EXTERNO

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2.011**

**I. ANTECEDENTES**

Según escritura pública celebrada el 12 de diciembre del 2008, la Compañía se constituyó en la República del Ecuador bajo la denominación de **CARROCERÍAS IBIMCO S. A.**, en la Notaría de Dr. Hernán Santamaría Sancho, Notario Quinto del cantón Ambato, y fue inscrita en el Registro Mercantil del cantón Ambato bajo el número ochocientos setenta, el treinta de diciembre del 2008.

**DOMICILIO.-** De acuerdo a los Estatutos Sociales, para realizar las actividades fijó su domicilio principal en el cantón Ambato, pudiendo establecer agencias, sucursales o establecimientos administrados por un factor, en uno o más lugares dentro del territorio nacional o en el exterior, sujetándose a las disposiciones legales correspondientes.

**DURACION.-** La Compañía tendrá una duración de cincuenta años, contados a partir de la fecha de su inscripción en el Registro Mercantil.

**CAPITAL SOCIAL.-** La Compañía dispone de un Capital Social suscrito y pagado de US \$. 1.000,00, que corresponden a mil acciones ordinarias y nominativas de un dólar de los Estados Unidos de América cada una.

**II. OBJETIVO SOCIAL**

La Compañía puede dedicarse de acuerdo al Estatuto vigente a las siguientes actividades:

- a. Fabricación, elaboración, importación, exportación, industrialización de carrocerías.
- b. Compra, venta, importación, exportación, industrialización, comercialización de toda clase de chasis.
- c. Compra, venta, importación, exportación, industrialización, comercialización de automotores de toda marca.
- d. Compra, venta, importación, exportación, comercialización, al por mayor y menor, de partes, piezas, accesorios, lubricantes y cualquier otro artículo para el automotor.
- e. Toda clase de servicios relacionados a la línea automotriz como reparación, alineación, balanceo, lubricación y demás afines.

En cumplimiento de su objeto, la Compañía podrá celebrar todos los actos y contratos permitidos por la ley.

**III. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

Las políticas contables de la Compañía están basadas en las Normas Ecuatorianas de Contabilidad, las que fueron emitidas por la Federación Nacional de Contadores con autorización de la Superintendencia de Compañías del Ecuador. Las normas requieren entre otras cosas que la Administración realice ciertas estimaciones inherentes a la actividad económica de la entidad, con fines de valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros.

A continuación se resumen las principales prácticas contables acogidas por la Compañía para la preparación de sus estados financieros.

**Caja y Equivalente de caja.**- Representa el efectivo disponible y los saldos de bancos.

**Ingresos y costos de venta.**- El ingreso se registra en base a la emisión de facturas a los clientes por la enajenación del producto, y los costos de acuerdo a los bienes y gastos que intervienen en la conversión de la materia prima.

**Valuación de Inventarios.**- Es realizada al costo de adquisición, bajo el sistema de inventario promedio.

**Valuación de propiedades, planta y equipo.**- Consta en los registros al costo de adquisición. La Compañía está obligada a depreciar las propiedades, planta y equipo de acuerdo al método de línea recta y en función a los años de vida útil estimada así: de 20 años para edificios; 10 años para muebles, enseres y equipos de oficina; 5 años para vehículos, y 3 para equipos de computación.

**Participación a Trabajadores e Impuesto a la Renta.**- Se reconocerá y pagará en base a los resultados de cada año y de acuerdo al Código del Trabajo, y a la Ley de Régimen Tributario Interno, respectivamente.

#### IV. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS Y PRÁCTICAS CONTABLES

La Compañía preparó los estados financieros al 31 de diciembre del año 2011, considerando las normas de contabilidad y los principios pertinentes.

La composición de las principales cuentas de esos estados es la que consta a continuación.

##### A. PRESENTACIÓN DE NOTAS

###### ACTIVO

###### 1. CAJA

Según el Balance General, la cuenta revela como disponible al 31 de diciembre de 2011 el valor de \$. 834.50, según el siguiente detalle:

CAJA	834.50
Caja general	105.50
Caja Secretaria	412.00
Caja Clientes	317.00

###### 2. BANCOS

La cuenta al finalizar el año 2011 muestra \$. 28,591.08 en la cuenta de ahorros de la Compañía abierta en el Banco PROMERICA.

###### 3. PAGO ANTICIPADO

El Balance General de la Empresa, al 31 de diciembre del 2011 evidencia en este rubro un saldo de \$. 29,616.36 conformado así:

**DR. SAÚL LOZADA MERA**  
**FIRMA DE AUDITORÍA EXTERNA**  
CASTILLO Y SURE - OFICINA Nº 106 EDIFICIO CLANTOOR  
AMBAJO - ECUADOR

---

PAGO ANTICIPADO	<b>29,616.36</b>
Pago Anticipado	29,001.36
Anticipo Electricista	615.00

**4. PAGO ANTICIPADO A PROVEEDORES**

Esta cuenta refleja anticipos entregados al Ing. Jácome por la suma de \$. 51,380.00 para la construcción de carrocerías, al 31 de diciembre del 2011.

**5. OTROS PAGOS ANTICIPADOS**

Al finalizar el año 2011, el Balance General de la Compañía muestra en esta cuenta el saldo de \$. 13,682.13, el cual comprende lo siguiente:

OTROS PAGOS ANTICIPADOS	<b>13,682.13</b>
Anticipo Chisag Gabriel	2,764.89
Anticipo Puentes Oswaldo	4,186.62
Anticipo Basantes Durwin	2,417.71
Anticipo Valencia Victor	1,886.40
Anticipo Chilliquinga Hector	<u>2,426.51</u>

**6. CARTERA**

La cuenta revela un importe de \$. 176,566.77 al 31 de diciembre de 2011, bajo la siguiente desagregación:

<b>CARTERA</b>	<b>176,566.77</b>
Clientes	171,946.40
Cuentas por Cobrar	3,500.00
Cuenta por Cobrar SRI	3,428.02
Reserva Incobrables	-2,307.65

**7. IMPUESTOS ANTICIPADOS**

Al cierre del ejercicio 2011, IBIMCO S. A. refleja en esta cuenta el saldo de \$. 17,107.65, según el siguiente detalle:

<b>IMPUESTOS ANTICIPADOS</b>	<b>17,107.65</b>
Retención en la Fuente	5,131.37
Anticipo Impuesto a la Renta	3,432.34
Crédito Fiscal	3,215.14
Retenc.Fuente Años Anteriores	5,328.74

**8. MATERIA PRIMA DIRECTA**

La cuenta refleja como saldo de productos para la construcción un

importe de \$. 23,579.92 al 31 de diciembre de 2011.

**9. MATERIA PRIMA INDIRECTA**

El Estado de Situación evidencia \$. 2,605.79 en esta cuenta al 31 diciembre del 2011.

**10. MUEBLES Y ENSERES**

Al 31 de diciembre de 2011, la cuenta muestra \$. 216.76 en el Balance de la Empresa, tal como consta en el siguiente cuadro:

MUEBLES Y ENSERES	<b>216.76</b>
Muebles y Enseres	252.53
Deprec.Acumulada Muebles y Ens	-35.77

**11. EQUIPOS DE CÓMPUTO**

Esta cuenta revela un valor de \$. 1,406.11 al 31 de diciembre de 2011, según la siguiente estructura:

EQUIPOS DE CÓMPUTO	<b>1.406,11</b>
Equipo de Cómputo	2.040,26
Deprec.Acumulada Eq. Cómputo	-634,15

**12. MAQUINARIA Y EQUIPO**

Según el Balance General, esta cuenta evidencia \$. 5,940.96 de saldo al 31 de diciembre de 2011, constituido así:

MAQUINARIA Y EQUIPO	<b>5,940.96</b>
Maquinaria y Equipo	6,921.16
Deprec.Acum. Maquinaria y Equi	-980.20

**13. HERRAMIENTAS**

El saldo de esta cuenta al finalizar el ejercicio económico 2011 revela un importe de \$. 10,690.43, conformado por las subcuentas que se detallan a continuación:

HERRAMIENTAS	<b>10,690.43</b>
Herramientas	11,434.41
Deprec.Acum. Herramientas	-743.98

**14. EQUIPO DE OFICINA**

La cuenta refleja el saldo de \$. 161.22 al 31 de diciembre del 2011, cuya presentación es la que sigue:

EQUIPO DE OFICINA	<b>161.22</b>
Maquinaria y Equipo	172.74
Deprec.Acum. Maquinaria y Equi	-11.52

**PASIVO**

**15. CUENTAS POR PAGAR**

Al 31 de diciembre de 2011, esta cuenta muestra \$. 158,632.68 según la siguiente composición contable:

<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>158,632.68</b>
Proveedores	123,152.18
Cuentas por Pagar	18,323.16
Anticipo Clientes	6,694.99
Anticipo Medorca	6,912.22
MP Cuentas por Pagar	347.29
Proveedores Mano de obra	3,202.84

**16. IESS**

Al 31 de diciembre de 2011, la cuenta revela \$. 1,029.05 que suman los siguientes valores:

<b>IESS</b>	<b>1,029.05</b>
Aporte Personal	359.28
Prestamos Quirografarios	111.33
Aporte Patronal	469.84
Fondo Reserva por Pagar IESS	88.60

**17. PROVISIONES**

Esta cuenta evidencia un importe de \$. 1,310.22 al 31 de diciembre de 2011, cuyo saldo está conformado así:

<b>PROVISIONES</b>	<b>1,310.22</b>
Décimo Tercer Sueldo	298.22
Décimo Cuarto Sueldo	1,012.00

**18. IMPUESTOS POR PAGAR**

El saldo de la cuenta al finalizar diciembre del 2011 refleja un valor de \$. 15,663.10, el cual se conforma del siguiente modo:

<b>IMPUESTOS POR PAGAR</b>	<b>15,663.10</b>
Reten. IVA por Pagar	4,765.87
Reten. Fuente por Pagar	2,123.84
IVA Ventas	682.93
IVA por Pagar	8,090.46

**19. GASTOS POR PAGAR**

La cuenta al 31 de diciembre del 2011 muestra \$. 69,422,91 de saldo, el cual considera lo que sigue:

**DR. SAÚL LOZADA MERA**  
**FIRMA DE AUDITORÍA EXTERNA**  
CARTUJO Y SUÑE - OFICINA Nº 08 BURGEO CLAYTON  
 AMBATO - ECUADOR

GASTOS POR PAGAR	69.422,91
Sueldos por Pagar Adm.	32.105,31
Sueldos por Pagar planta	2.965,79
Liquidaciones por Pagar	30.550,04
Décimo Tercero por Pagar	3.259,20
Décimo Cuarto por Pagar	542,57

Se anota que en la subcuenta Liquidaciones por Pagar están registrados valores pendientes de pago por concepto de sueldos, Fondo de Reserva, Utilidades y otros no cancelados en ejercicios anteriores, en función a un acuerdo verbal del Patrono y sus trabajadores. Las obligaciones referidas son canceladas en la medida de las disponibilidades económicas de la Compañía, o cuando los trabajadores se separan.

**20. CHEQUES PAGADOS POR ANTICIPADO**

El saldo de la cuenta al 31 de diciembre de 2011 muestra un importe de \$. 161.513,90, estructurado así:

CHEQUES PAGADOS POR ANTICIPADO	161.513,90
Cheque enero	110.508,02
Cheque diciembre	51.005,88

Los valores registrados responden a obligaciones contraídas en ejercicios anteriores por préstamos de terceros, con la garantía de cheques personales del Administrador.

**21. PRESTAMOS BANCARIOS**

Al 31 de diciembre de 2011, la cuenta evidencia \$. 8,006.49 como saldo del préstamo efectuado en el Banco de Machala.

Características del Crédito:

Fecha de inicio: 06-10-2010  
 Monto: \$. 20.000,00  
 Cuotas: \$. 2.822,92  
 Interés: 11,23%

FECHA DE VENCIMIENTO	CUOTA	MONTO CUOTA	INTERES	AMORTIZACIÓN	CAPITAL REDUCIDO
06/10/2011	5	2,822.92	302.12	2,520.80	8,006.49
06/01/2012	6	2,822.92	229.77	2,593.15	5,413.34
06/04/2012	7	2,822.92	153.66	2,669.26	2,744.08
06/07/2012	8	2,821.97	77.89	2,744.08	0.00

**22. OTROS PRÉSTAMOS A LARGO PLAZO**

Esta cuenta revela \$. 4.474,71 al 31 de diciembre de 2011, por una obligación contraída con el Banco de Machala.

**23. CAPITAL PAGADO**

El Capital Suscrito y Pagado por los Accionistas de IBIMCO S. A. al finalizar el ejercicio 2011 está constituido así:

CAPITAL PAGADO	1,000.00
Ing. Geovanny Constante	970.00
Cristina Constante	30.00

**24. APORTES FUTURA CAPITALIZACIÓN**

Al 31 de diciembre de 2011, esta cuenta revela \$. 244.332,84 que corresponde a valores entregados por el Administrador en su condición de accionista en calidad de préstamos, por lo que en el ejercicio 2010 ese importe fue contabilizado en Cuentas por Pagar Socio, para en el ejercicio 2011 reclasificar dicho saldo por disposición del Administrador a la cuenta Aportes Futura Capitalización para mejorar la situación financiera de la Compañía.

**25. RESERVA**

Según los registros contables y el Estado de Situación, la Reserva Legal al 31 de diciembre del 2011 es de \$. 2.714,60.

**26. RESULTADOS ACUMULADOS**

Al 31 de diciembre del 2.011, la Compañía revela en su Estado de Situación una pérdida acumulada de \$. 305.720,91, conformada por los siguientes resultados:

RESULTADOS	-305.720,91
Utilidad Retenida 2009	24.431,38
Pérdida 2010	-314.264,97
Pérdida 2011	-15887,32

**B. SEGUROS**

Las siguientes Pólizas de Seguro han sido contratadas por la Compañía hasta la fecha de nuestra intervención (Noviembre del año 2012), en función a la gestión de riesgos ejecutada para salvaguardar los activos más vulnerables:

N°	EMISOR	RAMO	FECHA DE INICIO	FECHA DE VENCIMIENTO	VALOR ASEGURADO
701106	Aseguradora del Sur	Póliza de Asalto y Robo	03/IX/2012	03/IX/2013	\$ 10.000,00
701630	Aseguradora del Sur	Póliza de Incendios de Mercadería	03/IX/2012	03/IX/2013	\$ 65.000,00
<b>TOTAL</b>					<b>\$ 75.000,00</b>

**C. EVALUACIÓN DE RECOMENDACIONES DE AUDITORIA EXTERNA**

En el año previo al del presente informe, la Compañía no ha sido sometida al examen de Auditoría Externa por no existir exigencia legal, lo cual le releva al Auditor de evaluar su cumplimiento.

**D. EVENTOS SUBSECUENTES**

Entre el 31 de diciembre de 2011 y la fecha de preparación de nuestro informe, esto es el 15 de enero del 2013, no se han producido eventos que en la opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros del ejercicio auditado.

Atentamente,



Dr. Saúl Lozada Mera  
Licencia CPA 10-876  
REG. SC - RNAE 262  
RUC **1800971002001**