

AT 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

INFORME SOBRE EL EXAMEN

INVESTMEGA S.A.

Econ. Manuel Suco Cárdenas RUC: 0900844465001  
Av. 9 de Octubre 1904 - Phono 2395655 P.O. BOX 09016961  
Guayaquil - Ecuador

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A los señores Accionistas de  
INVESTMEGA S.A.  
Guayaquil, Ecuador.

1. He auditado el estado de situación financiera de INVESTMEGA S.A. al 31 de diciembre del 2012, y los correspondientes estados de resultados integrales, cambios en el patrimonio de los accionistas y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha. Estos estados financieros son responsabilidad de la Administración de INVESTMEGA S.A. Mi responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre estos estados financieros en base a mi auditoría.

2. Mi auditoría fue efectuada de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas en el Ecuador. Estas normas requieren que la auditoría sea diseñada y ejecutada para obtener seguridad razonable de si los estados financieros no contienen errores importantes. La auditoría incluye el examen, mediante pruebas, de la evidencia que respalden las cifras y revelaciones en los estados financieros. La auditoría también requiere la evaluación de los principios de contabilidad utilizados y las estimaciones importantes hechas por la Administración, así como la evaluación de la presentación de los estados financieros en su conjunto. Considero que mi auditoría proporciona una base razonable para mi opinión.

3. No me fue posible evidenciar el cronograma de implementación, la conciliación del patrimonio ni los ajustes y reclasificaciones por la transición de las NEC a las NIIF.

4. En mi opinión, excepto lo indicado en el párrafo 3, los estados financieros mencionados en el primer párrafo, presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de INVESTMEGA S.A. al 31 de diciembre del 2012, y los resultados integrales de sus operaciones, cambios en el patrimonio y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para las PYMES) y disposiciones legales vigentes en la República del Ecuador.

Atentamente,  


Econ. Manuel Suco Cárdenas,  
C.P.A. 4.128  
SC-RNMF No. 0175

Guayaquil, Junio 27, 2013

|                                          | US\$           | %            |
|------------------------------------------|----------------|--------------|
| <b>ACTIVOS CORRIENTES</b>                |                |              |
| Efectivo y Equivalentes al Efectivo      | 7.844          | 1,1          |
| Cuentas por Cobrar                       | 238.969        | 32,4         |
| Activos por Impuestos Corrientes         | 10.206         | 1,4          |
| <b>Total Activos Corrientes</b>          | <b>257.019</b> | <b>34,8</b>  |
| <b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>             |                |              |
| PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO               | 1.040.495      | 141,0        |
| Vehiculos                                |                |              |
| Depreciacion Acumulada                   | (559.400)      | (75,8)       |
| <b>Total</b>                             | <b>481.095</b> | <b>65,2</b>  |
| <b>Total Activos No Corrientes</b>       | <b>481.095</b> | <b>65,2</b>  |
| <b>TOTAL ACTIVO</b>                      | <b>738.114</b> | <b>100,0</b> |
| <b>PASIVO Y PATRIMONIO SOCIAL</b>        |                |              |
| <b>PASIVOS CORRIENTES</b>                |                |              |
| Instituciones Financieras                | 174.707        | 23,7         |
| Cuentas por Pagar                        | 5.331          | 0,7          |
| Provisiones Corrientes / Benef. Soc.     | 11.321         | 1,5          |
| Pasivos por Impuestos Corrientes         | 14.756         | 2,0          |
| <b>TOTAL Pasivos Corrientes</b>          | <b>206.115</b> | <b>27,9</b>  |
| <b>PASIVOS NO CORRIENTES</b>             |                |              |
| Instituciones Financieras                | 184.477        | 25,0         |
| <b>Total Pasivos no Corrientes</b>       | <b>184.477</b> | <b>25,0</b>  |
| <b>TOTAL PASIVO</b>                      | <b>390.592</b> | <b>52,9</b>  |
| <b>PATRIMONIO SOCIAL:</b>                |                |              |
| Capital Suscrito                         | 107.210        | 14,5         |
| Aportes para Futura Capitalizacion       |                |              |
| Reserva Legal                            | 14.706         | 2,0          |
| Resultados por Adopcion NIIF             | -              | -            |
| Utilidades (Perdidas) de Años Anteriores | 176.206        | 23,9         |
| Utilidad (Perdida) del Ejercicio         | 347.522        | 47,1         |
| <b>Total</b>                             | <b>738.114</b> | <b>100,0</b> |
| <b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO SOCIAL</b>  | <b>738.114</b> | <b>100,0</b> |

Las notas adjuntas forman parte de los estados financieros.

MS

INVESTMEGA S.A.  
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL  
EJERCICIO 2012

|                                    |           |        |
|------------------------------------|-----------|--------|
|                                    | US\$      | %      |
| VENTAS NETAS                       | 1.032.623 | 100,0% |
| COSTO DE VENTAS:                   |           |        |
| Inventarios Inicial                | 0         |        |
| Compras                            | 111.524   |        |
| Inventario Final                   | 0         |        |
| COSTO DE VENTAS                    | 111.524   | 10,8%  |
| UTILIDAD BRUTA                     | 921.099   | 89,2%  |
| GASTOS DE OPERACION Y FINANCIEROS: |           |        |
| Administración y Ventas            | 781.193   | 75,7%  |
| Intereses y gastos bancarios       | 64.430    | 6,2%   |
| Total                              | 845.623   | 81,9%  |
| UTILIDAD ( Perdida ) Contable      | 75.476    | 7,3%   |
| PARTICIPACION LABORAL              | (11.321)  | -1,1%  |
| IMPUESTO SOBRE LA RENTA            | (14.756)  | -1,4%  |
| UTILIDAD ( Perdida ) NETA          | 49.399    | 4,8%   |

Las notas adjuntas forman parte de los estados financieros

INVESTIGA S.A.  
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

| DETALLE                                                 |  | \$ |
|---------------------------------------------------------|--|----|
| 1. FLUJO DE EFECTIVO EN OPERACIONES:                    |  |    |
| Utilidad Neta                                           |  |    |
| AJUSTES PARA CONCILIAR LA UTILIDAD CON LOS              |  |    |
| RECURSOS UTILIZADOS EN ACTIVIDADES                      |  |    |
| DE OPERACIÓN:                                           |  |    |
| Depreciaciones                                          |  |    |
| CAMBIOS NETOS EN ACTIVOS Y PASIVOS-                     |  |    |
| Disminución (Aumento) en Cuentas por Cobrar             |  |    |
| Disminución (Aumento) en Otros Activos Corrientes       |  |    |
| Aumento (Disminución) en Otras Cuentas por Pagar        |  |    |
| FLUJO NETO (Utilizado) EN OPERACIONES                   |  |    |
| 2. FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:      |  |    |
| Disminución (Aumento) en Activos Fijos                  |  |    |
| FLUJO NETO UTILIZADO EN INVERSIONES                     |  |    |
| 3. FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO: |  |    |
| Dividendos Pagados                                      |  |    |
| Aumento (Disminución) Pasivos Inst. Financieras         |  |    |
| FLUJO NETO (Utilizado) EN FINANCIAMIENTO                |  |    |
| Aumento neto en Caja y Bancos e Inver-                  |  |    |
| siones Temporales                                       |  |    |
| 4. EFECTIVO EN CAJA Y BANCOS E INVERSIONES TEMPORALES:  |  |    |
| Saldo al Inicio del Año                                 |  |    |
| Saldo al final del año                                  |  |    |

Las notas adjuntas forman parte de los estados financieros.

MS

INVESTIMEGA S.A.  
ESTADO DE CAMBIOS DEL PATRIMONIO SOCIAL  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

| DETAALLE                                         | PATRIMONIO SOCIAL | CAPITAL SOCIAL | RESERVA LEGAL | APORTES FUTURA CAPITALIZ. | RESULTADOS ACUMUL, POR ADOPCION NIIF | RESULTADOS DE ANOS ANTERIORES | PERDIDAS Y GANANCIAS |
|--------------------------------------------------|-------------------|----------------|---------------|---------------------------|--------------------------------------|-------------------------------|----------------------|
| <b>SALDOS A DIC. 31, 2011 bajo NEC</b>           | 404.532           | 800            | 14.706        | 106.410                   | 0                                    | 211.891                       | 70.725               |
| <b>AJUSTES / RECLASIFICACION por TRANSICION:</b> |                   |                |               |                           |                                      |                               |                      |
| Ajustes Propiedad, Planta y Equipo               | 0                 |                |               |                           |                                      |                               |                      |
| <b>SALDOS A DIC. 31, 2011 bajo NIIF</b>          | 404.532           | 800            | 14.706        | 106.410                   | 0                                    | 211.891                       | 70.725               |
| <b>TRANSACCIONES AÑO 2012:</b>                   |                   |                |               |                           |                                      |                               |                      |
| Transf. de la Utilidad Ejerc. Anterior           | 0                 |                |               |                           |                                      | 70.725                        | -70.725              |
| Aumento de Capital                               | 0                 | 106.410        |               | -106.410                  |                                      |                               |                      |
| Dividendos Pagados                               | (106.410)         |                |               |                           |                                      |                               | -106.410             |
| Utilidad (perdida) del Ejercicio                 | 49.400            |                |               |                           |                                      |                               | 49.400               |
| <b>SALDOS A DIC. 31, 2012 bajo NIIF</b>          | 347.522           | 107.210        | 14.706        | 0                         | 0                                    | 176.206                       | 49.400               |

Las notas adjuntas forman parte de los estados financieros.

*115*

**INVERSTGMEGA S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**31 DE DICIEMBRE DEL 2012**

**Expresados en dólares de USA**

**NOTA 1.-DESCRIPCION DE LA COMPAÑIA:**

La empresa se constituyó por Escritura Pública celebrada en octubre 14 de 1997 ante el Notario Cuarto del canton Guayaquil, inscrita en el Registro Mercantil de Guayaquil el 29 de octubre de 1997,

**NOTA 2.- OPERACIONES:**

Sus principales actividades son:

Transporte de carga por carretera.

**NOTA 3.- RESUMEN DE POLITICAS DE CONTABILIDAD:**

**3. 1 BASES DE PRESENTACION:**

Los estados financieros adjuntos han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas (NIIF para las PYMES) bajo el método del devengado.

**Los estados financieros están formados por:**

Estado de Situación Financiera

Estado de Resultados Integral

Estados de Flujos de Efectivo

Estado de Cambios en el Patrimonio

**3.2 Unidad Monetaria**

Los registros contables de la Compañía de llevar en Dólares de los Estados Unidos de América, que es la moneda en curso legal adoptada en el Ecuador en el año 2000.

**3.3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO**

Esta formado por el efectivo en caja y los depósitos en bancos locales.

### 3.4 CUENTAS POR COBRAR

Se presentara al valor razonable al cierre de cada ejercicio económico. Se reconocerá un menor valor de las cuentas por cobrar si el saldo en libros es mayor que su valor recuperable estimado. Para cubrir las posibles pérdidas por incobrabilidad se creará la provision para cuentas incobrables.

### 3.5 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Los activos que se registren como Propiedades, Planta y Equipo serán aquellos que proporcionen un beneficio económico futuro, mediante su utilización, cuyo costo de adquisición sea mayor a doscientos dólares de los Estados Unidos de América (US\$200.00).

Las Propiedades, Planta y Equipo estarán formados por los siguientes rubros:

#### VIDA UTIL

#### ANOS

Vehiculos

5

### VALUACION

Todos los elementos de Propiedad, Planta y Equipo se registran al Costo de Adquisición.

Las pérdidas y ganancias por la venta de Propiedad, Planta y Equipo se calculan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros y se incluyen en el estado de resultados integral.

### DEPRECIACION

La depreciación de Propiedad, Planta y Equipos se calcula usando el método de línea recta y de acuerdo a la vida útil indicada.

### 3.7 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS - PROVISION PARA JUBILACION PATRONAL Y DESAHUCIO PATRONAL

**PROVISION PARA JUBILACION**  
Constituye las prestaciones sociales post-empleo como es la Provision para jubilación Patronal. Al cierre de cada ejercicio económico se ajustará la Provision para Jubilación Patronal, basándose en los cálculos de estudios actuariales realizados técnicamente por un consultor independiente.

**PROVISION PARA DESAHUCIO**  
Constituye las prestaciones sociales por Desahucio al término de la relación entre la Compañía y el trabajador. Al cierre de cada ejercicio económico se ajustará la Provision para Desahucio, basándose en los cálculos de estudios actuariales realizados técnicamente por un consultor independiente.

### 3.8 INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Se registran los ingresos por actividades ordinarias cuando se entrega los productos y servicios con los riesgos y beneficios económicos correspondientes. Si el cliente ha realizado el pago de la factura pero la Compañía no ha entregado el producto o el servicio, se contabilizará en el pasivo el valor del cobro, una vez concluida la transacción de la venta se realiza la transferencia a la cuenta de ingresos.

### 3.9 PARTICIPACION DE TRABAJADORES EN LA UTILIDAD DE LA EMPRESA

Constituye el 15% calculada sobre la Utilidad Contable.  
Para la adecuada presentación del estado de resultados integral al cierre de cada ejercicio económico, el valor del 15% de participación laboral se registra de acuerdo a la nómina respectiva cargado a los respectivos centros de costos establecidos por la empresa.

### NOTA 4. - CUENTAS POR COBRAR:

Los activos financieros están formados por Cuentas por Cobrar a:

|                          |         |
|--------------------------|---------|
| Cientes                  | 12,628  |
| Otras Cuentas por Cobrar | 226,341 |
| Total                    | 238,969 |

*M5*

**NOTA 5.- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO:**

Al 31 de Diciembre del 2012, los activos fijos registran las siguientes transacciones:

|            |                     |
|------------|---------------------|
| \$ 572,843 | Saldo inicial, neto |
| 83,226     | Adquisiciones       |
| 174,974    | Depreciaciones      |
| 481,095    | Saldo final, neto   |

**NOTA 6.- INVERSIONES PERMANENTES:**

Al 31 de Diciembre del 2012 la empresa NO registra Inversiones Permanentes.

**NOTA 7.- PASIVOS NO CORRIENTES:**

Al 31 de Diciembre del 2012, los pasivos no corrientes por \$184,477, constituyen pasivos por pagar a instituciones del sistema financiero.

**NOTA 8.- CAPITAL:**

Al 31 de Diciembre del 2012 la Compañía tiene un capital suscrito y pagado de 107,210 acciones ordinarias y nominativas de un 1.00 de los Estados Unidos de America cada una.

Entre el 1 de Enero y el 31 de Diciembre del año 2012 la Compañía registra un aumento de su capital suscrito y pagado por ciento seis mil cuatrocientos diez dolares de los Estados Unidos de America. El aumento de capital fue autorizado por la Superintendencia de Compañías mediante Resolución No.SC-IJ-DJC-G-12 0000545 el 31 de enero del 2012. La escritura de aumento de capital fue inscrita en el Registro Mercantil del Canton Guayaquil el 23 de Febrero del 2012.

**NOTA 9.- TRANSACCIONES CON ACCIONISTAS:**

Durante los periodos comprendidos entre el 1 de enero y el 31 de diciembre del 2012, la Compañía no registra transacciones con cuentas de resultados.

**NOTA 10.- RESERVA LEGAL:**

De acuerdo a la Ley de Compañías, un mínimo del 10.0 % de la Utilidad Neta anual debe apropiarse a una cuenta de Reserva Legal hasta que ésta acumule por lo menos al 50.0 % del Capital Suscrito y Pagado. Esta Reserva Legal no es disponible para el reparto en efectivo a los accionistas, pero puede utilizarse para realizar aumentos del Capital Social.

En el periodo de enero 1 al 31 de Diciembre del 2012 la Compañía NO registra variación en su Reserva Legal.

**NOTA 11.-IMPUESTO SOBRE LA RENTA:**

De acuerdo a la Legislación Tributaria vigente, el impuesto a la renta para el ejercicio 2012 se calcula a una tasa del 23% sobre las utilidades tributables.

**CONCILIACION DEL RESULTADO CONTABLE-TRIBUTARIO:**

Las partidas que principalmente afectaron la utilidad contable con la utilidad fiscal de la Compañía, para la determinación del impuesto la renta en el año 2012, son las siguientes:

|                              |        |
|------------------------------|--------|
| Utilidad contable            | 75,476 |
| Menos: Participación Laboral | 11,321 |
| MAS: Gastos no Deducibles    | 0      |
| Utilidad Gravable            | 64,155 |
| Impuesto a la Renta          | 14,756 |
| Tasa                         | 23.0%  |

\$



|                              |                |
|------------------------------|----------------|
| <b>Total</b>                 | <b>957,147</b> |
| Otros Gastos                 | 7,366          |
| Gastos de Otros Bienes       | 53,182         |
| Gastos de Otros Servicios    | 58,342         |
| Depreciaciones               | 174,974        |
| IVA aplicado al gasto        | 33,609         |
| Gastos de Viaje              | 16,789         |
| Impuestos, Contribuciones    | 9,869          |
| Gastos de Gestión            | 15,698         |
| Intereses Y Gastos Bancarios | 64,430         |
| Transporte                   | 173,540        |
| Suministros Y Materiales     | 60,160         |
| Publicidad                   | 5,280          |
| Combustibles                 | 51,260         |
| Alquileres                   | 25,100         |
| Honorarios                   | 1,020          |
| Beneficios Sociales          | 57,061         |
| Sueldos - Remuneraciones     | 149,467        |
| El detalle es el siguiente:  |                |

|                                                |                |
|------------------------------------------------|----------------|
| <b>Total</b>                                   | <b>957,147</b> |
| Gastos de Operación                            | 845,622        |
| Costo de Ventas                                | 111,525        |
| Resumen de costos y gastos del ejercicio 2012: |                |

### NOTA 13. COSTOS Y GASTOS POR NATURALEZA:

Al 31 de Diciembre del 2012, la compañía NO registra activos ni pasivos contingentes.

### NOTA 12. PARTIDAS CONTINGENTES:

|                                   |       |
|-----------------------------------|-------|
| Anticipo determinado para el 2012 | 8,924 |
| Anticipo determinado para el 2013 | 8,718 |

## NOTA 14. HECHOS SUBSECUENTES:

Hasta la fecha de emisión de este reporte por parte del Auditor Externo, no se han producido eventos que en la opinión de la Gerencia de la Compañía pudieran tener un efecto relevante en sus estados financieros.

ECON. MANUEL SUICO CARDENAS

CP 4128

SC - RNAE No. 017