



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EN DICIEMBRE 31 DE 2012

1. - CONSTITUCIÓN Y OBJETIVO.

IMPORTADORA VINICIO PORRAS Cia. Ltda. es una compañía constituida en el Ecuador en noviembre 08 de 1999 e inscrita en el Registro Mercantil del Cantón Quito en enero 21 de 2002, cuyo objeto social principal es la importación y exportación de toda clase de repuestos para vehículos motorizados, así como la comercialización ensamblaje, reconstrucción y mantenimiento de vehículos motorizados.

El capital social inicial de la Compañía es de S/. 10'000.000.00, equivalentes a US\$ 400.00 de conformidad con las respectivas resoluciones de la Junta General de Socios, el cual se encuentra debidamente aprobado con Resolución No. 00.Q.IJ.233 emitido por la Superintendencia de Compañías en enero 27 de 2000.

2. - PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES.

Las políticas contables de la Compañía, en sus aspectos importantes, están de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera. Según Resolución No. 08.G.DSC.010 de noviembre 20 de 2008, la Empresa se encuentra en el tercer grupo de compañías y entidades sujetas al control de la Superintendencia de Compañías obligadas a preparar sus estados financieros de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF); según la Resolución indicada, para este grupo se establece el año 2011 como el de transición y el año 2012 de aplicación obligatoria.

En cumplimiento de esta disposición legal, IMPORTADORA VINICIO PORRAS Cia. Ltda. implementó las NIIF para PYMES por primera vez en el ejercicio económico 2012, conforme se revela en el punto 15 de este documento.

2.1.- BASES DE PRESENTACIÓN

Los estados financieros a diciembre 31 de 2012 fueron preparados en US dólares, de conformidad con lo establecido por disposiciones legales vigentes.

2.2.- INVENTARIOS

Las compras se registran al costo de adquisición, cuando estas ocurren; los inventarios finales se valorizan al promedio ponderado, sin exceder el valor de mercado.



2.3.- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Se registran al costo de adquisición, menos la correspondiente depreciación acumulada.

El costo de propiedad, planta y equipo se deprecia con el método de línea recta, en función de los años de vida útil estimada, de la siguiente manera:

Activo Fijo	Años Vida Útil	% Depreciación
Muebles y Enseres	10	10
Equipo de Computación	3	33.33
Vehículos	5	20

Los desgloses de los conceptos que conforman los principales rubros de los estados financieros, se informan a continuación:

3. - EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO.

Un desglose de Efectivo y Equivalentes de Efectivo es como sigue:

	(US dólares)
Caja	242,85
Banco Pichincha	20.314,21
Banco Pro Credit	14,31
Banco Bolivariano	1.000,00
Total a Dic 31/2012	21.571,37

4. - CUENTAS POR COBRAR CLIENTES.

Cuentas por Cobrar Clientes corresponde a lo siguiente:

	(US dólares)
Clientes Quito	687.195,53
Clientes Cuenca	9.299,87
Clientes Guayaquil	72.666,51
Cheques Devueltos	19.412,34
Provision Cuentas Incobrables	(i) -78.108,62
Total a Dic 31/2012	710.465,63

(i) La provisión para cuentas incobrables, a diciembre 31 de 2013 es razonable.



De las 19 confirmaciones de saldos enviadas a los clientes de la Compañía, recibimos respuesta de 3, que representa el 3.81% del saldo a diciembre 31 de 2012, por lo que no fue posible satisfacerlos de la razonabilidad del saldo reflejado en esta cuenta.

5. – CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS.

Cuentas por Cobrar Relacionadas corresponde a saldos de facturas pendientes de cobro por ventas de repuestos:

	(US dólares)
Porras Garzón Oswaldo	19.269,05
Porras Salguero Christian Daniel	15.431,17
Garzón Porras Fabricio Rafael	13.568,71
Porras Garzón Guadalupe	13.037,02
Porras Garzón Vinicio	12.636,92
Portonapo Providencia Cia. Ltda.	5.605,26
Porras Garzón Francisco	3.664,50
Porras Padilla Diego	1.025,63
Porras Garzón Galo	91,44
Total a Dic 31/2012	84.329,70

De 7 confirmaciones de saldos enviadas, recibimos respuesta de 1 que representa el 22.88% del saldo a diciembre 31 de 2012, por lo que no podemos opinar sobre la razonabilidad de esta cuenta.

6.- CUENTAS POR COBRAR - FISCO.

Cuentas por Cobrar – Fisco, a diciembre 31 de 2012, presenta el siguiente movimiento:

	(US dólares)
Retenciones Renta	17.153,00
Impuesto retenido Años Anteriores	2.798,75
Anticipo de Impuesto a la Renta	16.042,46
Impuesto Renta	-30.708,51
Total a Dic 31/2012	5.285,70

7. - INVENTARIOS.

Un resumen de los conceptos que conforman los Inventarios, es como sigue:

	(US dólares)
Inventario de Mercadería	2.555.157,09
Mercadería en Tránsito	134.519,24
	<hr/>
Total a Dic 31/2012	2.689.676,33

No participamos de la toma física de inventarios a diciembre 31 de 2012, por lo que nuestra revisión se limitó a los registros contables y a la documentación proporcionada por la Compañía.

8. - PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.

A diciembre 31 de 2012 el movimiento de Activos Fijos es como sigue:

	Saldo 31/12/2011	Adiciones	Ajustes y/o Reclasif.	Saldo 31/12/2012
Terrenos	43.085,70	0,00	0,00	43.085,70
Construcciones en proceso	126.365,57	48.891,84	-175.257,41	0,00
Edificios	0,00	0,00	175.257,41	175.257,41
Muebles y enseres	4.416,20	0,00	0,00	4.416,20
Equipo de Cómputo	16.675,83	5.393,20	0,00	22.069,03
Vehículos	188.382,18	16.931,08	0,00	205.313,26
Total costo	378.925,48	71.216,12	0,00	450.141,60
Depreciación Acumulada	-156.668,00	-16.069,45	0,00	-172.737,45
Activo Neto	222.257,48	55.146,67	0,00	277.404,15

No se nos proporcionó el Informe del Avalúo de Activos Fijos, puesto a consideración de la Junta General Universal de abril 08 de 2012, por lo que no podemos opinar sobre la razonabilidad de los saldos reflejados en esta cuenta.



9. OBLIGACIONES BANCARIAS.

A diciembre 31 de 2012 Obligaciones Bancarias corresponden a:

		(US dólares)
Sobregiro Bancario	(i)	1.393,04
Préstamos Bancarios	(ii)	348.805,52
Total a Dic 31/2012		350.198,56

(i) Corresponde al sobregiro del Banco de Guayaquil.

(ii) Las condiciones iniciales de los préstamos bancarios son las siguientes:

Entidad	No. Operación	Fecha Inicio	Fecha Vencimiento	Monto US dólares	Tasa Interés
Banco de Guayaquil	277273	20/06/2012	20/05/2016	400.000,00	9,76%
Banco Pichincha	1317863-00	05/01/2012	30/12/2012	22.000,00	11,20%

10. CUENTAS POR PAGAR – PROVEEDORES.

Un resumen de Cuentas por Pagar - Proveedores es como sigue:

	(US dólares)
Proveedores Nacionales	37.350,97
Proveedores del Exterior	458.606,95
Total a Dic 31/2012	495.957,92

No se nos proporcionó la documentación que sustente el saldo de US\$ 458.606,95 correspondiente a Proveedores del Exterior, por lo que no podemos opinar sobre la razonabilidad del saldo de esta cuenta.



11. - OBLIGACIONES LABORALES.

A diciembre 31 de 2012, Obligaciones Laborales pertenece a:

		(US dólares)
Sueldos por pagar		18.431,63
Aporte IEES		3.183,02
Décimo Tercer Sueldo	(i)	15.536,70
Décimo Cuarto Sueldo	(i)	7.499,50
Fondo de Reserva		1.502,30
Multas		4.064,01
Participación Trabajadores	(ii)	35.480,48
Total a Dic 31/2012		85.697,64

(i) Las provisiones se encuentran sobrestimadas en US\$ 18.617,00.

(ii) US\$ 23.786,64 corresponde a Utilidades no pagadas de años anteriores.

12. - OBLIGACIONES FISCALES.

Obligaciones Fiscales a diciembre 31 de 2012 presenta un saldo de US\$ 5.947,61 que corresponde a Retenciones de IVA e Impuesto a la Renta.

13.- OTRAS CUENTAS POR PAGAR.

A diciembre 31 de 2012 presenta un saldo de US\$ 12.670,92 que corresponde a Depósitos No Identificados.

14.- CUENTAS POR PAGAR – RELACIONADAS.

A diciembre 31 de 2012, presenta un saldo de US\$ 1.583.441,94 que corresponde a una cuenta por pagar al Sr. Vinicio Porras.

15. - PATRIMONIO.

CAPITAL SOCIAL

El capital social autorizado, suscrito y pagado de la Compañía es de S/. 10'000.000,00, equivalentes a US\$ 400,00, dividido en 10.000 participaciones sociales indivisibles de un valor nominal de S/. 1.000,00 (equivalentes a US\$ 0,04) cada una.



APORTES PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES

A diciembre 31 de 2012, la Compañía muestra un saldo de US\$ 1.131.965,07, que corresponde a un aporte inicial de mercadería por US\$ 757.143,68 realizado por el Sr. Vinicio Porrás G., conforme Acta de Junta General Extraordinaria de Socios de junio 03 de 2002, y aportes adicionales realizados en el año 2002.

RESERVA LEGAL

La Ley de Compañías dispone que, al menos, el 5% de la utilidad anual líquida sea destinada para formar la reserva legal, hasta que ésta alcance, por lo menos, el 20% del capital suscrito. Al cierre del ejercicio la compañía presenta un saldo de US\$ 765,29.

RESULTADOS ACUMULADOS ADOPCIÓN NIIF PRIMERA VEZ

Conforme Resolución No. 08.G.DSC.010 de noviembre 20 de 2008 emitida por la Superintendencia de Compañías, relacionada con la adopción de las NIIF, a IMPORTADORA VINICIO PORRAS Cía. Ltda. le correspondió el año 2011 como el de transición y 2012 el año de aplicación obligatoria de las Normas Internacionales de Información Financiera.

Para el cumplimiento de esta disposición legal, la Administración de la Empresa elaboró el Cronograma de Capacitación e Implementación de NIIF, el cual fue aprobado en Junta General de Socios de marzo 15 de 2011.

El incremento neto del Patrimonio por US\$ 3.723,00, fue por efecto de los ajustes en el periodo de transición como consecuencia de la migración desde Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) a Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Los grupos de cuentas que fueron ajustadas y cuya repercusión afectó positivamente al patrimonio informamos a continuación:

	(US dólares)
Jubilación Patronal	2.230,00
Desahucio	1.493,00
Total Incremento Neto del Patrimonio	3.723,00

Los ajustes por implementación de NIIF no corresponden a las provisiones establecidas en el Informe Actuarial realizado por Actuaría Consultores Cía. Ltda.; la Compañía no ha definido claramente una política para el reconocimiento de los Beneficios a Empleados. No se nos presentó el respectivo Informe de Implementación de NIIF debidamente firmado, que sustente los ajustes efectuados.



16. - INGRESOS POR VENTAS.

Los Ingresos por Ventas del ejercicio corresponden a lo siguiente:

	(US dólares)
Venta Bienes	3.787.962,59
Prestación Servicios	240,00
Descuentos en Ventas	(260.377,09)
Devolucion en Ventas	(4.980,61)
Total a Dic 31/2012	3.522.844,89

17. - COSTO DE VENTAS.

El Costo de Ventas del ejercicio, a diciembre 31 de 2012 es de US\$ 2.687.778,24.

18. - GASTOS.

Un detalle de los Gastos a diciembre 31 de 2012, es como sigue:

	(US dólares)
Gastos de Personal	216.889,84
Gastos Generales (i)	496.133,78
Gastos Financieros	48.474,74
Total a Dic 31/2012	761.498,36

19. - EVENTOS SUBSECUENTES.

Entre diciembre 31 de 2012 y la fecha de presentación de este informe, no se han producido eventos que, según opinión de la Administración de la Empresa, pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros.