NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EN DICIEMBRE 31 DE 2013

1. - CONSTITUCIÓN Y OBJETIVO.

IMPORTADORA VINICIO PORRAS Cía. Ltda. es una compañía constituida en el Ecuador en noviembre 08 de 1999, según escritura pública otorgada por la Notaría Trigésima el cantón Quito, aprobada con Resolución No. 00.Q.IJ.233 emitida por la Superintendencia de Compañías en enero 27 de 2000 e inscrita en el Registro Mercantil del cantón Quito en enero 21 de 2002 bajo el número 225, Tomo 133. El 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 de la Compañía es de S/. 10'000.000.oo, equivalentes a US$ 400.00, dividido en 10.000 participaciones sociales de US$ 0,04 cada una.

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. 09.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 Cía. Ltda. implementó las NIIF por primera vez en el ejercicio económico 2012, conforme se revela en la Nota 17.

2.1.- BASES DE PRESENTACIÓN

Los estados financieros a diciembre 31 de 2013 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)
Banco Pichincha	19.711,10
Banco Pro Credit	14,31
Banco Bolivariano	1.000,00
Banco Internacional	19.500,72
Total a Dic 31/2013	**40.226,13**

4. - CUENTAS POR COBRAR CLIENTES.

Cuentas por Cobrar Clientes corresponde a lo siguiente:

		(US dólares)
Clientes Quito		228.868,04
Clientes Cuenca	(II)	14.264,27
Clientes Guayaquil		126.634,55
Cheques Devueltos		9.684,04
Provision Cuentas Incobrables	(I)	-47.907,59
Total a Dic 31/2013		**331.563,31**

(i) El movimiento de la provisión es el siguiente:

	(US dólares)
Saldo Inicial	78.108,62
Provisión	-30.201,03
Total a Dic. 31/2013	**47.907,59**

(ii) De las 9 confirmaciones de saldos enviadas a clientes, no hemos recibido respuesta de ninguna, por lo que no fue posible satisfacernos de la razonabilidad del saldo reflejado en esta cuenta.

Según la Administración, que se respalda en una denuncia que fue presentada ante la Fiscalía del Guayas en marzo 26 de 2013, se produjo un acto doloso por parte de un ex empleado de la Compañía, quien emitió facturas de venta que no pertenecían a la secuencia del sistema de la empresa y realizó el cobro de las mismas; el monto alcanza la suma de US$ 39.715,00.

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 Francisco	13.434,33
Porras Garzón Oswaldo	54.984,94
Porras Garzón Vinicio	192,89
Porras Garzón Guadalupe	15.793,59
Porras Garzón Galo	658,05
Porras Padilla Diego	1.025,63
Garzón Porras Francisco	16.769,31
Portonapo Providencia Cía Ltda.	5.605,25
Total a Dic 31/2013	**108.373,99**

6.- CUENTAS POR COBRAR - FISCO.

Cuentas por Cobrar – Fisco, a diciembre 31 de 2013, presenta un saldo de US$ 6.906,85 que corresponden a impuesto retenido años anteriores.

7.- OTRAS CUENTAS POR COBRAR

A diciembre 31 de 2013 Otras Cuentas por Cobrar corresponden a:

	(US dólares)
Caja Cobro Quito	16.657,15
Caja Cobro Cuenca	1.059,64
Caja Cobro Guayaquil	1.716,61
Cuentas personal	4.771,07
Total a Dic 31/2013	**24.204,47**

8. - INVENTARIOS.

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

	(US dólares)
Inventario de Mercaderia	2.516.353,21
Mercaderia en Tránsito	47.789,65
Total a Dic 31/2013	**2.564.142,86**

No participamos de la toma física de inventarios a diciembre 31 de 2013, por lo que nuestra revisión se limitó a los registros contables y a la documentación proporcionada por la Compañía.

9. - PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.

A diciembre 31 de 2013 el movimiento de Activos Fijos es como sigue:

	Saldo 31/12/2012	Adiciones	Saldo 31/12/2013
TERRENOS	43.085,70	-	43.085,70
CONSTRUCCIONES-EDIFICIOS	175.257,41	-	175.257,41
MUEBLES Y ENSERES	4.416,20	990,00	5.406,20
EQUIPOS DE COMPUTACION	22.069,03	3.251,00	25.320,03
VEHICULOS	205.313,26	-	205.313,26
Total costo	**450.141,60**	**4.241,00**	**454.382,60**
Depreciación Acumulada	(172.737,45)	(31.782,28)	(204.519,73)
Activo Neto	**277.404,15**	**(27.541,28)**	**249.862,87**

10. OBLIGACIONES BANCARIAS.

A diciembre 31 de 2013 Obligaciones Bancarias corresponden a:

	(US dólares)
Banco Guayaquil	265.434,46
Banco Pichincha	92.064,29
Total a Dic 31/2013	**357.498,75**

11. CUENTAS POR PAGAR – PROVEEDORES.

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

	(US dólares)
Proveedores Nacionales	35.649,80
Proveedores del Exterior	133.360,23
Total a Dic 31/2013	**169.010,03**

12. - OBLIGACIONES LABORALES.

A diciembre 31 de 2013, Obligaciones Laborales pertenece a:

	(US dólares)
Sueldos por pagar	10.906,40
Aporte IESS	3.050,62
Participación Trabaj años anteriores	3.585,38
Decimo Tercer Sueldo	13.572,23
Decimo Cuarto Sueldo	6.849,37
Vacaciones	6.786,11
Total a Dic 31/2013	**44.750,11**

13. – OBLIGACIONES FISCALES.

Obligaciones Fiscales a diciembre 31 de 2013 presenta un saldo de US$ 2.098,60 que corresponde a Retenciones de IVA e Impuesto a la Renta.

14.- ANTICIPO CLIENTES.

A diciembre 31 de 2013 Anticipos Clientes, presenta un saldo de US$ 30.173,62 que corresponde a valores entregados por clientes.

15.- OTRAS CUENTAS POR PAGAR.

A diciembre 31 de 2013 Otras Cuentas por Pagar corresponde a:

	(US dólares)
Multas Empleados	4.087,35
Depositos no Identificados	6.086,06
Total a Dic 31/2013	**10.173,41**

16.- CUENTAS POR PAGAR – RELACIONADAS.

A diciembre 31 de 2013, presenta un saldo de US$ 1.406.202,61 que corresponde a una obligación con el socio mayoritario de la Empresa.

17.- 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,oo (equivalentes a US$ 0.04) cada una.

APORTES PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES

A diciembre 31 de 2013, la Compañía muestra un saldo de US$ 1.131.965,07, que incluye un aporte inicial de mercadería por US$ 757.143,68 realizado por el Sr. Vinicio Porras 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 Cia. 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 a 31 de diciembre de 2013 presenta un valor por US$ 3.723,00, 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).

18. - INGRESOS POR VENTAS.

Los Ingresos por Ventas del ejercicio corresponden a lo siguiente:

	(US dólares)
Venta Bienes	2.316.427,82
Descuentos en Ventas	(292.724,05)
Devolucion en Ventas	(1.739,33)
Total a Dic 31/2013	**2.021.964,44**

19. - COSTO DE VENTAS.

El Costo de Ventas del ejercicio, a diciembre 31 de 2013 es de US$ 1.510.609,77.

20.- GASTOS.

Un detalle de los Gastos a diciembre 31 de 2013, es como sigue:

	(US dólares)
Gastos de Personal	258.802,65
Gastos Generales	84.731,48
Gastos de Ventas	144.072,60
Gastos Financieros	38.786,00
Total a Dic 31/2013	**526.482,73**

21. - EVENTOS SUBSECUENTES.

Entre diciembre 31 de 2013 y la fecha de presentación de este informe, se han producido eventos que, según opinión de la Administración de la Empresa, pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros. Se detalla a continuación:

1.- En el año 2013 se realizó el cierre de una sucursal en la Ciudad de Cuenca.

2.- Según se informa en la Nota 4 de este informe, en marzo 26 de 2013 se realizó el ingreso ante la Fiscalía del Guayas una denuncia por actos fraudulentos por parte de un ex empleado de la Compañía por un monto de US$ 39.715,00, trámite que se encuentra en proceso.