

ECONOMISTA ALEJANDRO ESPINOZA JACOME

Auditor externo #158

CDLA. EL CONDOR MNZ. "A" VILLA 12 TELEF. 233784- CASILLA 10018

Guayaquil - Ecuador

INFORME DE AUDITOR INDEPENDIENTE

Guayaquil, 25 de Junio del 2012

Señores

JUNTA GENERAL DE ACCIONISTAS

PRODUVENTAS S.A.

Ciudad

He auditado el balance general adjunto de PRODUVENTAS S.A al 31 de diciembre de 2.011 y los correspondientes estados de resultados, de evolución del patrimonio de los accionistas, de flujo de efectivo y cambio de la situación financiera por el año 2.011.

Estos estados financieros son de responsabilidad de la administración de la compañía. Mi opinión sobre estos estados financieros basándome en mi auditoría es:

Mi auditoría fue efectuada de acuerdo, con normas ecuatorianas de auditoría generalmente aceptadas. Estas normas requiere que las auditorías sean diseñadas y ejecutadas para obtener seguridad razonable de si los estados financieros están libres de errores importantes. La auditoría incluye el examen mediante prueba de las evidencias que respalden las cifras y revelaciones de los estados financieros.

La auditoría también requiere de la evaluación de los principios de contabilidad y las estimaciones importantes hechas por la administración así como la evaluación de la presentación de los estados financieros en su conjunto. Creo que mi auditoría proporciona una base razonable para mi opinión.

La empresa ha realizado todo el movimiento relacionado con las depreciaciones y de acuerdo a las NORMAS ECUATORIANAS DE CONTABILIDAD (NEC 17) promulgadas en la ley; además, se ha cumplido con los pagos de los impuestos y contribuciones a que está obligado como empresa.

En mi opinión, los estados financieros mencionados en el primer párrafo, presentan razonablemente en todos los aspectos importantes la situación de PRODUVENTAS S.A al 31 de Diciembre del 2.011, los resultados de sus operaciones y los cambios en su situación financiera por el año terminado en la fecha; están elaborados de acuerdo con principios de contabilidad establecidas en las NORMAS ECUATORIANAS DE CONTABILIDAD (NEC 17), promulgadas en la ley, por la SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS Y EL MINISTERIO DE ECONOMÍA DEL ECUADOR.

Atentamente


ECON ALEJANDRO ESPINOZA JACOME
Auditor Externo Calificado # 158

PRODUVENTAS S.A.
BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011

ACTIVO

					1.536.395,22
CORRIENTE					
CAJA-BANCOS	NOTA 2			15.360,82	
CUENTAS POR COBRAR					659.113,16
CLIENTES	NOTA 3	608.508,66			
ANTICIPO DE EMPLEADOS	NOTA 4	150,00			
CHEQUE POSFECHADO	NOTA 5	<u>50.382,50</u>			
INVENTARIOS	NOTA 6			734.105,11	
OTROS ACTIVOS				<u>127.816,13</u>	
CRÉDITO FISCAL	NOTA 7	127.816,13			
<u>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</u>	NOTA 1				16.721,90
MUEBLES Y ENSERES		5.303,70			
EQUIPO DE COMPUTACIÓN		4.259,91			
VEHÍCULOS Y EQUIPOS DE TRANSPORTE		<u>38.766,79</u>			
SUBTOTAL		48.330,40			
DEPRECIACION ACUMULADA (-)		<u>-31.608,50</u>			
TOTAL DE ACTIVOS					<u><u>1.553.117,12</u></u>

PRODUVENTAS S.A.
BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011

PASIVO			
CORRIENTE			954.194,11
OBLIGACIONES POR PAGAR			
PRESTAMOS LOCALES	NOTA 8	69.964,28	
CUENTAS POR PAGAR			806.796,06
PROVEEDORES	NOTA 9	806.796,06	
OTROS PASIVOS CORRIENTES			77.433,77
IMPUESTO POR PAGAR	NOTA 10	49.073,89	
PROVISIONES	NOTA 11	<u>28.359,88</u>	
PASIVO A LARGO PLAZO			390637,84
PRESTAMOS DE ACCIONISTA	NOTA 12	390637,84	
PATRIMONIO	NOTA 13		208.285,17
CAPITAL Y RESERVA			
CAPITAL SOCIAL		800,00	
RESERVA LEGAL		7.033,56	
RESERVA FACULTATIVA		3.759,75	
APORTE FUTURAS CAPITALIZACIONES		159.448,87	
UTILIDAD PRESENTE EJERCICIO		<u>37.242,99</u>	
TOTAL DE PASIVO Y PATRIMONIO			<u><u>1.553.117,12</u></u>

PRODUVENTAS S.A.
ESTADO DE GANANCIAS Y PERDIDAS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011

INGRESOS POR VENTA		6.702.452,65
GRABADAS 12%	4.997.506,30	
EXENTAS 0%	<u>1.704.946,35</u>	
OTROS INGRESOS Y EGRESOS		<u>409.920,72</u>
TOTAL DE INGRESOS		7.112.373,37
COSTO DE VENTA		<u>-6.671.152,99</u>
INVENTARIO INICIAL	525.137,07	
COMPRAS	<u>6.880.121,03</u>	
	7.405.258,10	
INVENTARIO FINAL (-)	<u>-734.105,11</u>	
UTILIDAD BRUTA EN VENTA		441.220,38
GASTOS OPERACIONALES		<u>-383.568,68</u>
UTILIDAD OPERACIONAL		57.651,70
15% PARTICIPACION DE TRABAJADORES		<u>-8.647,76</u>
		49.003,94
24% IMPUESTO A LA RENTA		<u>-11.760,95</u>
UTILIDAD NETA		<u>37.242,99</u>

PRODUVENTAS S.A.
MOVIMIENTO DE LAS CUENTAS DE ACTIVO FIJO
EN EL AÑO 2011 Y SALDOS AL 31 DE DIC. AL 2011

	<i>SALDOS AL 31-dic-10</i>	<i>INCREMENTO</i>	<i>DECREMENTO</i>	<i>TOTAL</i>
MUEBLES Y ENSERES	5.303,70	-	-	5.303,70
MAQUINARIAS Y EQUIPOS	-	-	-	0,00
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	3.863,76	396,15	-	4.259,91
VEHICULO, EQUIPO DE TRANSPORTE	36.526,98	2.239,81	-	38.766,79
SUBTOTAL	45.694,44	2.635,96	0,00	48.330,40
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA				-31.608,50
TOTAL DE ACTIVOS NETOS				16.721,90

PRODUVENTAS S.A.
ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO DE LOS SOCIOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011

	CAPITAL SOCIAL	RESERVA LEGAL	RESERVAS FACULTATIVA	APORTE DE FUTURA CAPITAL	UTILIDADES AÑOS ANTERIORES	UTILIDAD PRESENTE EJERCICIO	TOTAL
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010	800,00	7.033,56	3.759,75	159.448,87	-89.218,98	0,00	260.261,16
CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RESERVA LEGAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RESERVA FACULTATIVA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
APORTE PARA FUTURA CAPITALIZACION	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
UTILIDADES AÑOS ANTERIORES	0,00	0,00	0,00	0,00	-89.218,98	0,00	-89.218,98
UTILIDAD PRESENTE EJERCICIO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	37.242,99	37.242,99
	800,00	7.033,56	3.759,75	159.448,87	0,00	37.242,99	208.285,17

PRODUVENTAS S.A.

Notas Explicativas a los Estados Financieros por el Periodo
del 1 de Enero del 2.011 al 31 de Diciembre del 2.011

PRIMERA PARTE

NOTA 1

PRINCIPALES POLITICAS Y PRACTICAS CONTABLES

A) BASE DE PRESENTACION

*Los estados financieros de PRODUVENTAS S.A. están preparados de acuerdo con las **NORMAS ECUATORIANAS DE CONTABILIDAD**; Así como también a los principios y practicas contables establecidas o autorizadas por la **SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS Y EL MINISTERIO DE ECONOMIA**.*

B) PERIODO CONTABLE

Los estados financieros corresponden al ejercicio económico comprendido entre el 1 de Enero del 2.011 y el 31 de Diciembre del 2.011.

C) SISTEMA CONTABLE

El sistema contable aplicado es el de las Partida Doble, en moneda extranjera e idioma nacional.

D) PROVISION PARA CUENTAS INCOBRABLES

La empresa efectúa provisiones para cuentas incobrables.

E) ACTIVOS FIJOS

Los activos fijos se registran a su costo real de adquisición y con el objetivo de mantener el valor actualizado, las erogaciones y reparaciones se cargan al gasto al incurrirse en ellas, mientras que las mejoras de importancia se capitalizan. La Depreciación se calcula por

el método de línea recta, tomando como base la vida útil estimada de los activos cuyos porcentajes son los siguientes:

<i>MUEBLES Y ENSERES</i>	<i>10%</i>
<i>EQUIPOS DE COMPUTACIÓN</i>	<i>33%</i>
<i>VEHÍCULOS</i>	<i>20%</i>

NOTA 2

CAJA-BANCOS

BANCOS

La empresa efectúa pagos mediante cheque, lo cual facilita el control de toda transacción que se lleva a cabo.

NOTA 3

CLIENTES

*En esta cuenta por cobrar, se presentan el valor de la factura emitida por **PRODUVENTAS S.A.** a clientes; las mismas que no fueron posible recaudar dentro del ejercicio económico, la empresa si realiza provisiones para cuentas incobrables .*

NOTA 4

ANTICIPO DE EMPLEADOS

Préstamo que realiza la empresa a sus trabajadores para ser descontado mensualmente en los roles de pago.

NOTA 5

CRÉDITO FISCAL

Esta cuenta esta conformada por créditos tributarios en importaciones que realiza la empresa

NOTA 6**INVENTARIO**

Esta cuenta esta constituida por el stock que mantiene la empresa para el desenvolvimiento normal de sus actividades; debo indicar que no estuve presente en la toma de inventario por cuanto no se me había notificado por no estar designado definitivamente para hacer la auditoria externa.

NOTA 7**OTROS ACTIVOS CORRIENTES**

Son créditos fiscales tanto de IVA como Impuesto a la Renta.

<i>IVA</i>	<i>61.736,14</i>	
<i>Impuesto a la Renta</i>	<i><u>66.079,99</u></i>	
TOTAL		127.816,13

NOTA 8**PRESTAMO LOCAL*****PRESTAMO***

Operación

Tasa de Interés 12,08%

8 documentos pago mensuales \$7.773,81 *62.190,48*

1 Pagare de \$7.773,80 *7.773,80*

Enero a septiembre 2011

69.964,28

NOTA 9**PROVEEDORES**

Son valores por pagar a proveedores de productos adquiridos en el presente ejercicio económico

NOTA 10**IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR**

IVA		90,31
70%	<u>90,31</u>	
RETENCIÓN EN LA FUENTE		5.232,52
1%	5.195,69	
2%	<u>36,83</u>	
		5.322,83 Cancelados en año 2012.
Saldo por liquidar en el 2012		31.990,11
Provisión Impuesto a la Renta 2011		<u>11.760,95</u>
TOTAL		49.073,89

NOTA 11**PROVISIONES**

NOMINA		26.179,70
Décimo Cuarto Sueldo	3.650,00	
Décimo Tercer Sueldo	506,30	
Salario de Transportistas	13.375,64	
15% Participación Trabajadores	<u>8.647,76</u>	
SERVICIOS BASICOS		669,40
Teléfono	500,07	
Interagua	4,09	
Empresa Eléctrica	<u>165,24</u>	
IESS		
Aporte Patronal e Individual		<u>1.510,78</u>
TOTAL		28.359,88

NOTA 12**PRESTAMO DE ACCIONISTA**

Son entregas de socios los mismos que no tienen fecha de vencimiento ni generan intereses.

NOTA 13**CAPITAL**

El capital suscrito y pagado de la compañía al 31 de diciembre del 2.011 esta conformado de la siguiente manera:

Accionistas	# de acciones	%	Valor de cada acción	Total en dólares
ANGEL OBDULIO BASTIDAS ARCINIEGA	750	93,75	\$ 1.00	\$ 750,00
MERY GLADYS CHECA	49	6.13	\$1.00	\$49,00
ANGEL FRANCIS BASTIDAS CHICA	1	0.12	\$1.00	\$1.00
TOTAL	800.00	100	\$ 1.00	\$ 800,00

NOTA 14**ACTIVO Y PASIVO CONTINGENTE**

No se registran activo ni pasivo contingente.

NOTA 15**CUENTAS DE ORDEN**

No existen cuentas de orden.

NOTA 16**PROVISIONES PARA BENEFICIOS SOCIALES PARA JUBILACION PATRONAL**

No se realiza estas provisiones por no existir necesidad para la aplicación de estos movimientos contables.

NOTA 17**EVENTOS SUBSIGUIENTES**

*Entre el 31 de diciembre del 2011 y la fecha de preparación de estos estados financieros Abril 19 del 2012 no se produjeron eventos que en opinión de la administración de **PRODUVENTAS S.A.** pudieran tener efectos significativos sobre dichos estados financieros*

SEGUNDA PARTE

MOTIVO DEL EXAMEN

*La auditoria a los estados financieros de **PRODUVENTAS S.A.** se llevó a cabo de acuerdo a las disposiciones de la vigente ley de compañía en su artículo 58 y publicado en su registro oficial # 194 de diciembre de 1.986*

BASE LEGAL

*Mediante escritura publica inscrita en el Registro Mercantil mediante resolución a fojas 32.968, # 9.538 y anotada bajo el # 12.083 del repertorio el 31 de Mayo del 2000 **PRODUVENTAS S.A.**, se constituye con autonomía económica y administrativa bajo la vigilancia de la superintendencia de compañías, cuyas atribuciones, organización y funciones se determinan en los artículos vigentes en los estatutos de la entidad*

OBJETIVOS DE LA AUDITORIA EXTERNA

- A) El de dictaminar los estados financieros presentados por **PRODUVENTAS S.A.***
- B) El verificar la confiabilidad de la información financiera*
- C) El poner en manifiesto las desviaciones e irregularidades si hubiere en las operaciones administrativas y financieras*
- D) El evaluar el control interno, administrativo y financiero*
- E) El de determinar grado de incumplimiento de las políticas, presupuestos, disposiciones legales, decretos, reglamentos, y demás leyes aplicables para el efecto*

ALCANCE DE LA AUDITORIA EXTERNA

La auditoria abarcó el periodo de 01 de enero del 2.011 al 31 de diciembre del 2.011 habiendo iniciado mi trabajo el 19 de Abril del 2012 y concluido el 25 de Junio del 2012.

PRINCIPALES FUNCIONARIOS

<i>Presidente</i>	<i>Ing. Ángel Bastidas Arciniega</i>
<i>Gerente</i>	<i>Sr. Ángel Bastidas Checa</i>
<i>Contadora</i>	<i>Aracely Toala García</i>

SISTEMA DE CONTROL INTERNO

*Durante el examen de auditoria practicado a los estados financieros de **PRODUVENTAS S.A.** he podido constatar que el control interno aplicado en la empresa es el adecuado; lo cual permite los aspectos siguientes:*

- A) Existe total evidencia de que las ordenes que emite la gerencia las hace por escrito, quedando de esta manera constancia de lo ordenado, con este sistema se da cumplimiento cabal a todas las disposiciones establecidas para cada funcionario que labora en la institución*
- B) Se utiliza formulario de ingreso y egreso para cada transacción que se efectúa, los mismos que son impresos y numerados cronológicamente; llevando además la firma de responsabilidad de los funcionarios competentes*

CUENTAS DE RESULTADOS

*He verificado en forma exhaustiva esta cuenta, en cuyo análisis he podido comprobar que toda las transacciones que constan en los estados financieros de **PRODUVENTAS S.A.** corresponden a este periodo como demuestran los documentos contables revisados.*

Atentamente



ECON. ALEJANDRO ESPINOZA JACOME
Auditor Externo Calificado # 158