

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, 13 de Junio del 2014

Señores

JUNTA GENERAL DE ACCIONISTAS

PRODUVENTAS S.A.

Ciudad

*He auditado el balance general adjunto de **PRODUVENTAS S.A.** al 31 de diciembre de 2013 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 2013.*

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

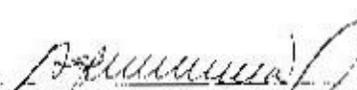
Mi auditoría fue efectuada de acuerdo con normas ecuatorianas de auditoría generalmente aceptadas. Estas normas requieren que las auditorías sean diseñadas y ejecutadas para obtener seguridad razonable de si los estados financieros están libres de errores importantes. La auditoría incluye el examen mediante 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 así como también ha aplicado las **NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA (NIIF)** promulgadas en la ley, además, se ha cumplido parcialmente 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 2013, 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 INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA (NIIF)**, promulgadas en la ley y por la **SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS DEL ECUADOR.***

Atentamente


ECON ALEJANDRO ESPINOZA JACOME
Auditor Externo Calificado # 158

PRODUVENTAS S.A.
BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

ACTIVO

CORRIENTE			1.015.378,54
CAJA-BANCOS	NOTA 2	147.400,68	
CUENTAS POR COBRAR		566.649,40	
CUENTAS	NOTA 3	400.002,30	
ANTICIPO DE EMPLEADOS	NOTA 4	5.832,70	
CREDITO FISCAL	NOTA 5	137.777,92	
ANTICIPO A TRANSPORTISTAS	NOTA 6	<u>23.036,48</u>	
INVENTARIOS	NOTA 7	<u>301328,46</u>	
<u>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</u>	NOTA 1		20.667,25
MUEBLES Y ENSERES		6.150,22	
AJUSTES SEGÚN NIIF		<u>-1.862,03</u>	4.288,19
EQUIPO DE COMPUTACIÓN		5.677,80	
AJUSTES SEGÚN NIIF		<u>79,64</u>	5.757,44
VEHÍCULOS Y EQUIPOS DE TRANSPORTE		38.766,75	
AJUSTES SEGÚN NIIF		<u>3.858,13</u>	42.624,88
SUBTOTAL			52.670,51
DEPRECIACION ACUMULADA (-)		-43.028,91	
APLICACIÓN AJUSTES DE NIIF		<u>11.025,65</u>	-32.003,26
TOTAL DE ACTIVOS			<u><u>1.036.045,79</u></u>

PRODUVENTAS S.A.
BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

PASIVO			
CORRIENTE			596.790,11
CUENTAS POR PAGAR			560.881,70
PROVEEDORES	NOTA 8	560.276,39	
SERVICIOS	NOTA 9	<u>605,31</u>	
OTROS PASIVOS CORRIENTES			<u>35.908,41</u>
IMPUESTO POR PAGAR	NOTA 10	2.205,-3	
VOMINA	NOTA 11	19.393,36	
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	NOTA 12	<u>14.309,42</u>	
PASIVO A LARGO PLAZO			
ACCIONISTAS	NOTA 13		239.456,68
PATRIMONIO		NOTA 14	199.799,00
CAPITAL SOCIAL			800,00
RESERVA LEGAL			7.033,56
RESERVA FACULTATIVA			3.759,75
APORTE FUTURAS CAPITALIZACIONES			312.420,98
UTILIDAD ANOS ANTERIORES			22.289,48
UTILIDAD PRESENTE EJERCICIO			5.379,77
AJUSTES POR NIIF			<u>-151.884,54</u>
TOTAL DE PASIVO Y PATRIMONIO			<u><u>1.036.045,79</u></u>

PRODUVENTAS S.A.
ESTADO DE GANANCIAS Y PERDIDAS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

INGRESOS POR VENTA		6.424.700,70
GRABADAS 12%	5.532.971,89	
VENTAS 0%	<u>891.728,81</u>	
GRUPO DE VENTA		<u>-6.477.869,24</u>
INVENTARIO INICIAL	1.001.942,19	
COMPRAS	<u>5.777.255,51</u>	
	5.779.197,70	
INVENTARIO FINAL (-)	<u>-301.328,46</u>	
PERDIDA EN VENTA		-53.168,54
OTROS INGRESOS		<u>443.211,52</u>
UTILIDAD BRUTA EN VENTA		390.042,98
GASTOS OPERACIONALES		<u>-381.928,70</u>
UTILIDAD OPERACIONAL		8.114,28
5% PARTICIPACION DE TRABAJADORES		<u>-1.217,14</u>
		6.897,14
IMPUESTO A LA RENTA		<u>-1.517,37</u>
UTILIDAD NETA		<u><u>5.379,77</u></u>

PRODUVENTAS S.A.
MOVIMIENTO DE LAS CUENTAS DE ACTIVO FIJO
EN EL AÑO 2013 Y SALDOS AL 31 DE DIC. AL 2013

	MUEBLES Y ENESERES	EQUIPO DE COMPUTACION	VEHICULO Y EQUIPO DE TRANSPORTE	TOTAL
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE 2012	5.303,70	4.259,91	38.766,79	48.330,40
ADICIONES 2013	846,52	1.417,89	0,00	2.264,41
TOTAL	6.150,22	5.677,80	38.766,79	50.594,81
AJUSTES Y RECLASIFICACIONES	-1.862,03	79,64	3.858,13	2.075,74
TOTAL COSTO ACTIVO FIJO AJUSTADO	4.288,19	5.757,44	42.624,92	52.670,55
DEPRECIACION ACUMULADA AL 31 DE DIC. 2012	1.485,65	2.429,21	33.887,01	37.801,87
ADICIONES 2013	461,76	984,33	3.780,95	5.227,04
TOTAL	1.947,41	3.413,54	37.667,96	43.028,91
AJUSTES Y RECLASIFICACIONES	-2.996,04	-2.919,66	-5.109,95	-11.025,65
TOTAL DEPRECIACION SEGUN NIIF	-1.048,63	493,88	32.558,01	33.003,26
TOTAL DE ACTIVOS	5.336,82	5.263,52	10.066,91	20.667,25

PRODUVENTAS S.A.
ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO DE LOS SOCIOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

	CAPITAL SOCIAL	RESERVA LEGAL	RESERVAS FACULTATIVA	APORTE DE FUTURA CAPITAL	UTILIDADES AÑOS ANTERIORS	UTILIDAD PRESENTE EJERCICIO	AJUSTES SEGUN NIIF	TOTAL
Saldo al 31 de Diciembre del 2012	800,00	7.033,56	3.759,75	312.420,98	75.822,07	0,00	-151.884,54	247.952,42
CAPITAL	0,00	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	0,00
RESERVA FACULTATIVA	0,00	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	0,00
UTILIDADES AÑOS ANTERIORS	0,00	0,00	0,00	0,00	-53.533,19	0,00	0,00	-53.533,19
UTILIDAD PRESENTE EJERCICIO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.379,77	0,00	5.379,77
AJUSTES SEGUN NIIF	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	800,00	7.033,56	3.759,75	312.420,98	22.289,48	5.379,77	-151.884,54	199.799,00

PRODUVENTAS S.A.

**Notas Explicativas a los Estados Financieros por el Periodo
del 1 de Enero del 2.013 al 31 de Diciembre del 2.013**

INFORMACION GENERAL

PRODUVENTAS S.A.:

**Es una sociedad anónima radicada en Ecuador identificada con el Registro Único de Contribuyente 0992160470001 e inscrita en la Superintendencia de Compañías y tiene como objetivo social Compra y Venta de artículos de consumo humano.
Está ubicada en el Km 11 1/2 vía a Daule (Parque California) D16 de esta ciudad.**

PRIMERA PARTE

NOTA 1

PRINCIPALES POLITICAS Y PRACTICAS CONTABLES

A) BASE DE PRESENTACION

Los estados financieros se han elaborado de acuerdo con las **NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA** emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (**IASB**) adoptado para su utilización en el Ecuador.

La preparación de los estados financieros de acuerdo con NIIF, cuya responsabilidad es de los administradores de la entidad, requiere efectuar ciertas estimaciones contables y que la administración ejerza su juicio al aplicar la política y norma contable de la sociedad.

De esta forma los estados financieros muestran el patrimonio y la situación financiera al cierre del ejercicio, así como los resultados de las operaciones, los cambios en el patrimonio y de los flujos de efectivo que se han producido en la entidad.

B) POLITICAS CONTABLES

a) Periodo Contable

Los estados financieros corresponden al ejercicio económico comprendido entre el 1 de Enero del 2.013 y el 31 de Diciembre del 2.013.

b) Sistema Contable

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

a) Provisiones para cuentas incobrables

La empresa no efectúa provisiones para cuentas incobrables, debidas a que este imprevisto lo asume cada vendedor de los productos que dispone para la venta la entidad.

C) POLITICAS CONTABLES

a) Clasificación de los activos y pasivos entre corriente y no corriente

En el estado de situación adjunto, los activos y pasivos se clasifican en función de sus vencimientos, entre corrientes, aquellos con vencimiento igual o inferior a 12 meses, y no corrientes, aquellos cuyo vencimiento superior a 12 meses.

b) Propiedad, planta y equipo

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utiliza las siguientes tasas:

MUEBLES Y ENSERES	10%
EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	33.33%
VEHÍCULOS	20%

c) Deterioro del valor de los Activos.

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades planta y equipo para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro del valor. Si existe indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado con su importe en libros y se reconoce una pérdida del deterioro del valor en resultado.

d) Inventario

Son productos adquiridos para ser vendidos en el curso normal del ejercicio económico

e) Deudores Comerciales y otras cuentas por cobrar

Se manejan por grupos de acuerdo al vencimiento, las cuales se dividen en 30 días que corresponden a corto plazo; 45 días corresponden a mediano plazo y 60 días corresponden a largo plazo.

La mayoría de las ventas se realizan con condiciones de crédito normal, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses.

f) Gastos

Son reconocidos como gastos las disminuciones en los beneficios económicos durante el periodo contable, debidamente soportado por

documentos autorizados por el SRI según el reglamento de facturación y comprobantes de retención; que sea giro del negocio.

g) Capital Social

El capital social está representado por acciones ordinarias y se clasifican como patrimonio neto.

h) Beneficio a los Empleados-pago por indemnizaciones

El pasivo por obligaciones por beneficio a los empleados está relacionado con lo establecido por el Gobierno para pagos por indemnizaciones mediante el Código de Trabajo.

i) Provisiones

Las provisiones se reconocen cuando la entidad tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita como resultado de sucesos pasados, o bien, es probable que vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación.

GESTION DE RIESGOS

a) Productos

La tendencia de los productos en las de crecer de un 3 a 5% que es transferido al consumidor; lo que puede disparar se a precios mayores sería la escases de los productos.

b) Riesgo de Tasa de Interés

La entidad opera con un bajo nivel de endeudamiento buscando siempre las tasas de interés más bajas en caso de requerir dinero fresco.

c) Riesgo de liquidez

La entidad mantiene una protección frente al riesgo de liquidez, basada en la disponibilidad de los recursos líquidos; a fin de solventar sus operaciones de manera preferente.

NOTA 2

CAJA-BANCOS

147.400,68

CAJA CHICA

18.012,74

Contiene billetes y Níquel

BANCOS

129.387,94

Banco Pichincha

Cuenta #500-4843 121.089,78

Produbanco 8.298,16

Cuenta #02006006279

NOTA 3**CLIENTES**

*En esta cuenta por cobrar, se presentan el valor de la factura emitida por **PRODUFENTAS S.A.** a clientes; las mismas que no fueron posible recaudar dentro del ejercicio económico, cuyo importe es de \$400.002,30.*

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 está conformada por créditos tributarios en importaciones que realiza la empresa

NOTA 6**ANTICIPO A TRANSPORTISTAS**

Son valores entregados al personal que realiza transporte de productos en la empresa.

NOTA 7**INVENTARIO**

Esta cuenta está constituida por el stock que mantiene la empresa para el desenvolvimiento normal de sus actividades; cuyo valor al 31 de Diciembre del 2013 es de \$301.328,46, 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 8

PROVEEDORES

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

NOTA 9

SERVICIOS BASICOS

Agua	7,51
Luz	149,09
Teléfono	<u>448,71</u>
TOTAL	605,31

NOTA 10

IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR

IVA	282,41
30%	27,59
70%	124,38
100%	<u>130,44</u>
PROVISION IMPUESTO A LA RENTA	1.517,37
RETENCION EN LA FUENTE	<u>405,65</u>
TOTAL	2.205,43

NOTA 11

NOMINA

IESS	1.953,81
Préstamo al IESS	299,51
Decimo Tercer Sueldo	757,24
Decimo cuarto sueldo	3.501,66
Prima de seguro	327,99
Comisiones	11.036,21
Bono	300,00
Participación trabajadores	<u>1.217,14</u>
TOTAL	19.393,56

NOTA 12**OTRAS CUENTAS POR PAGAR**

Son valores por pagar a empresas y personas naturales que contribuyen en el desenvolvimiento normal de la empresa.

NOTA 13**PRESTAMO DE ACCIONISTA**

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

NOTA 14**CAPITAL**

El capital suscrito y pagado de la compañía al 31 de diciembre del 2013 está conformado de la siguiente manera:

Accionistas	# de acciones	%	Valor de cada acción	Total en dólares
ANGEL ORDUÑO BASTIDAS ARCTINEGA	750	93,75	\$ 1.00	\$ 750,00
MERY GLADYS CHECA	49	6,13	\$ 1.00	\$ 49,00
ANGEL FRANCIS BASTIDAS CHECA	1	0,12	\$ 1.00	\$ 1,00
TOTAL	800,00	100	\$ 1.00	\$ 800,00

NOTA 15**ACTIVO Y PASIVO CONTINGENTE**

No se registran activo ni pasivo contingente.

NOTA 16**CUENTAS DE ORDEN**

No existen cuentas de orden.

NOTA

17

PROVISIONES PARA BENEFICIOS SOCIALES PARA JUBILACION PATRONAL

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

NOTA

18

EVENTOS SUBSIGUIENTES

*Entre el 31 de diciembre del 2013 y la fecha de preparación de estos estados financieros 25 de Abril del 2014 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 auditoría 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 pública 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 auditoría abarcó el periodo de 01 de enero del 2.013 al 31 de diciembre del 2.013 habiendo iniciado mi trabajo el 25 de Abril del 2014 y concluido el 13 de Junio del 2014.

PRINCIPALES FUNCIONARIOS

<i>Presidente</i>	<i>Ing. Ángel Bastidas Arce</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 auditoría 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 todas las transacciones que constan en los estados financieros de **PRODUVENTAS S.A.** corresponden a este período como demuestran los documentos contables revisados.*

Acentamente


ECON. ALEJANDRO ESPINOZA JACOME
Auditor Externo Calificado # 158