

# **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, 11 de Julio del 2011

101248

**Señores**  
**JUNTA GENERAL DE ACCIONISTAS**  
**PRODUVENTAS S.A.**  
**Ciudad**

*He auditado el balance general adjunto de PRODUVENTAS S.A al 31 de diciembre de 2010 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 2010.*

*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 utilizados 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 2010, 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 ECONOMIA DEL ECUADOR.***



03/04/2014

*Atentamente*

*Alejandro Espinoza Jacome*

**ECON ALEJANDRO ESPINOZA JACOME**  
**Auditor Externo Calificado # 158**



1-12-48

**PRODUVENTAS S.A.**  
**BALANCE GENERAL**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**

**ACTIVO**

<b>CORRIENTE</b>			<b>1.262.899,43</b>
CAJA-BANCOS	NOTA 2	68.169,99	
CUENTAS POR COBRAR		668.492,37	
CLIENTES	NOTA 3	513.102,93	
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	NOTA 4	62.355,04	
CRÉDITO FISCAL	NOTA 5	93.034,40	
INVENTARIOS	NOTA 6	525.137,07	
OTROS ACTIVOS CORRIENTES		1.100,00	
CUENTAS RELACIONADAS	NOTA 7	1.100,00	

<b><u>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</u></b>	NOTA 1		<b>20.294,46</b>
MUEBLES Y ENSERES		5.303,70	
EQUIPO DE COMPUTACIÓN		3.863,76	
VEHÍCULOS Y EQUIPOS DE TRANSPORTE		36.526,98	
<b>SUBTOTAL</b>		<b>45.694,44</b>	
DEPRECIACION ACUMULADA (-)		<b>-25.399,98</b>	

**TOTAL DE ACTIVOS**

**1.283.193,89**



**PRODUVENTAS S.A.**  
**BALANCE GENERAL**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**

<b>PASIVO</b>			
<b>CORRIENTE</b>			<b>840.557,37</b>
<b>OBLIGACIONES POR PAGAR</b>			
<b>PRESTAMOS LOCALES</b>	NOTA 8	137.489,74	
<b>CUENTAS POR PAGAR</b>			
<b>PROVEEDORES</b>	NOTA 9	637.344,43	
<b>OTROS PASIVOS CORRIENTES</b>			<b>65.723,20</b>
<b>IMPUESTO POR PAGAR</b>	NOTA 10	39.411,74	
<b>15% PARTICIPACION DE TRABAJADORES</b>	NOTA 11	18.639,76	
<b>PROVISIONES</b>	NOTA 12	<u>7.671,70</u>	
<b>OBLIGACIONES A LARGO PLAZO</b>			
<b>PRESTAMOS DE ACCIONISTA</b>	NOTA 13	182375,36	<b>182.375,36</b>
<b>PATRIMONIO</b>			
<b>CAPITAL Y RESERVA</b>	NOTA 14		<b>260.261,16</b>
<b>CAPITAL SOCIAL</b>		800,00	11.593,31
<b>RESERVA LEGAL</b>		7.033,56	
<b>OTRAS RESERVAS</b>		<u>3.759,75</u>	
<b>APORTE FUTURAS CAPITALIZACIONES</b>			159.448,87
<b>UTILIDAD AÑOS ANTERIORES</b>			10.000,00
<b>UTILIDAD PRESENTE EJERCICIO</b>			<u>79.218,98</u>
<b>TOTAL DE PASIVO Y PATRIMONIO</b>			<b>840.557,37</b>



**PRODUVENTAS S.A.**  
**ESTADO DE GANANCIAS Y PERDIDAS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**

<i>INGRESOS POR VENTA</i>		7.502.443,87
<i>GRABADAS 12%</i>	4.025.442,80	
<i>EXENTAS 0%</i>	<u>3.477.001,07</u>	
<i>OTROS INGRESOS Y EGRESOS</i>		<u>380.122,63</u>
<i>TOTAL DE INGRESOS</i>		7.882.566,50
<i>COSTO DE VENTA</i>		<u>-7.253.378,95</u>
<i>INVENTARIO INICIAL</i>	460.301,81	
<i>COMPRAS</i>	<u>7.318.214,21</u>	
	7.778.516,02	
<i>INVENTARIO FINAL (-)</i>	<u>-525.137,07</u>	
<i>UTILIDAD BRUTA EN VENTA</i>		629.187,55
<i>GASTOS OPERACIONALES</i>		<u>-504.922,48</u>
<i>UTILIDAD OPERACIONAL</i>		124.265,07
<i>15% PARTICIPACION DE TRABAJADORES</i>		<u>-18.639,76</u>
		105.625,31
<i>25% IMPUESTO A LA RENTA</i>		<u>-26.406,33</u>
<i>UTILIDAD NETA</i>		<u>79.218,98</u>



**PRODUVENTAS S.A.**  
**MOVIMIENTO DE LAS CUENTAS DE ACTIVO FIJO**  
**EN EL AÑO 2010 Y SALDOS AL 31 DE DIC. AL 2010**

	<b>SALDOS AL 31-dic-09</b>	<b>INCREMENTO</b>	<b>DECREMENTO</b>	<b>TOTAL</b>
MUEBLES Y ENSERES	3.823,01	1.480,69	-	5.303,70
MAQUINARIAS Y EQUIPOS	1.245,00		-1.245,00	0,00
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	2.905,00	958,76	-	3.863,76
VEHICULO, EQUIPO DE TRANSPORTE	36.526,98	-	-	36.526,98
<b>SUBTOTAL</b>	<b>44.499,99</b>	<b>2.439,45</b>	<b>-1.245,00</b>	<b>45.694,44</b>
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA				-25.399,98
<b>TOTAL DE ACTIVOS NETOS</b>				<b>20.294,46</b>



**PRODUVENTAS S.A.**  
**ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO DE LOS SOCIOS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**

	CAPITAL SOCIAL	RESERVA LEGAL	OTRAS RESERVAS	APORTE DE FUTURA CAPITAL	UTILIDADES AÑOS ANTERIORES	UTILIDAD PRESENTE EJERCICIO	TOTAL
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009	800,00	7.033,56	3.759,75	104.915,43	119.970,52	0,00	236.479,26
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
OTRAS RESERVAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
APORTE PARA FUTURA CAPITALIZACION	0,00	0,00	0,00	54.533,44	0,00	0,00	54.533,44
UTILIDADES AÑOS ANTERIORES	0,00	0,00	0,00	0,00	-109.970,52	0,00	-109.970,52
UTILIDAD PRESENTE EJERCICIO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	79.218,98	79.218,98
	<b>800,00</b>	<b>7.033,56</b>	<b>3.759,75</b>	<b>159.448,87</b>	<b>10.000,00</b>	<b>79.218,98</b>	<b>260.261,16</b>



# PRODUVENTAS S.A.

Notas Explicativas a los Estados Financieros por el Periodo del 1 de Enero del 2.010 al 31 de Diciembre del 2.010

## 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 2.010 y el 31 de Diciembre del 2.010.*

#### 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**

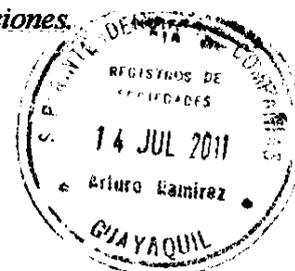
**OTRAS CUENTAS POR COBRAR**

*Son valores a cobrar a diferentes personas por diversos transacciones.*

**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 valores por cobrar a cuentas relacionadas las cuales no tienen fecha de vencimiento ni generan intereses.*

NOTA 8

**PRESTAMO LOCAL**

**PRESTAMO**

*Operación GAF N750575095 por \$149.988,80*

*Tasa de Interés 12,08%*

*20 documentos pago mensuales \$6.547,12*

*130.942,40*

*1 documento por \$6.547,34*

*6.547,34*

*137.489,74*

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**

<b>IVA</b>		<b>615,63</b>
30%	515,51	
70%	<u>100,12</u>	
<b>RETENCIÓN EN LA FUENTE</b>		<b>12.389,78</b>
1%	12.342,46	
2%	<u>47,32</u>	
		<b>13.005,41 Cancelados en año 2011.</b>
<b>25% IMPUESTO A LA RENTA</b>		<b><u>26.406,33</u></b>
<b>TOTAL</b>		<b>39.411,74</b>

NOTA 11

**15% PARTICIPACION DE TRABAJADORES**

*Provisión para el pago del 15% Participación de Trabajadores por el presente ejercicio.*

NOTA 12

**PROVISIONES**

<b>NOMINA</b>		
Décimo Cuarto Sueldo	4.000,00	
Décimo Tercer Sueldo	478,42	
Salario de Transportistas	<u>1.874,72</u>	
<b>SERVICIOS BASICOS</b>		
Teléfono	74,49	
Interagua	<u>9,66</u>	
<b>IESS</b>		
Aporte Patronal e Individual		<b><u>1.234,41</u></b>
<b>TOTAL</b>		<b>7.671,70</b>



## 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 2.010 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
<b>TOTAL</b>	<b>800.00</b>	<b>100</b>	<b>\$ 1.00</b>	<b>\$ 800,00</b>

## 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 2010 y la fecha de preparación de estos estados financieros 02 de Mayo del 2011 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 2.010 al 31 de diciembre del 2.010 habiendo iniciado mi trabajo el 02 de Mayo del 2011 y concluido el 11 de Julio del 2011.*



### **PRINCIPALES FUNCIONARIOS**

<i>Presidente</i>	<i>Ing. Angel Bastidas Arciniega</i>
<i>Gerente</i>	<i>Sr. Angel Bastidas Checa</i>
<i>Contadora</i>	<i>Aracely Toala Gracia</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**

