

COMPAÑÍA BRANDTRADING S.A.

INFORME DE COMISARIO REVISOR CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO ECONOMICO DEL AÑO 2013

Señores:

ACCIONISTAS DE LA COMPAÑÍA BRANDTRADING S.A:

Presente.

He revisado el Balance General de la Compañía Brandtrading S.A, y los correspondientes estados de resultados, por lo que estoy emitiendo mi informe sobre dichos estados financieros al 31 de diciembre del año 2013.

La revisión fue efectuada en mi calidad de Comisario Revisor de acuerdo a las normas de contabilidad y auditoría generalmente aceptadas las mismas que fueron diseñadas y realizadas para obtener certeza razonable de que los estados financieros presentan razonabilidad y evidencia que los valores mantienen íntima relación con comprobantes, documentos, registros y valores.

La comprobación se ha venido realizando periódicamente a los comprobantes de las transacciones realizadas como son : Compras , importaciones, Ventas, gastos y auxiliares existentes los mismos que se hallan debidamente archivados en forma cronológica en la Compañía , por lo que me permito manifestar que los resultados de las operaciones están debidamente presentadas en los Estados Financieros.

BALANCE GENERAL A DICIEMBRE 31 DEL AÑO 2010

ACTIVO	\$ 83.863,32
PASIVO	<u>“ 85.277,50</u>
PATRIMONIO	(“ 1.414,18)

ACTIVO.

Las Cuentas de Activo, constituyen todos los bienes y derechos de propiedad de la Compañía, los rubros que lo componen son los siguientes:

Caja General, Bancos, Clientes, Cuentas por Cobrar, Provisión de Cuentas incobrables, Préstamos al Personal, Otros Deudores, Impuestos Retenidos en la Fuente, Anticipo Impuestos a la Renta, Depósitos en Garantía, Mercaderías, Importaciones en Tránsito, Muebles y Enseres, Vehículos, Equipo de Computación, Instalaciones.

DISPONIBLE: La Cuenta Caja General, tuvo un saldo de \$ 249,89,; La cuenta Bancos, está conformado por el saldo conciliado de la Cuenta del Banco del Pichincha por USD. 3.277,19

EXIGIBLE: Esta conformado por la cuenta de Clientes la misma que arroja un Saldo de \$ 28.810,24 menos la Provisión de Cuentas Incobrables por un valor de 3.272,37 siendo el valor neto de \$ 25.537,87 valores que son resultados de los créditos otorgados, en años anteriores y el presente año.

CUENTAS POR COBRAR: Es el valor de un préstamo otorgado al Sr. Alexis Jorge por un monto de \$ 20.500,00

OTROS DEUDORES.- Corresponde al valor por cobrar de Activos por Liquidar por un valor de \$ 1.095,00

IMPUESTOS PAGADOS POR ANTICIPADO: Impuesto Retención en la Fuente, por un valor de \$ 401,23 por los valores retenidos en nuestras ventas IVA \$ 1.387.66y Anticipo Impuesto a la Renta por un valor de \$ 209,14 estos valores pagados por anticipados en los meses de julio y septiembre, primero y segundo anticipo respectivamente, siendo el valor de Impuestos Anticipos de \$ 610,37.

DEPOSITOS EN GARANTIA.- Corresponde al valor de Garantía por el local de Ficoa por un valor de \$ 2.000,00

REALIZABLE: La cuenta Mercaderías, asciende al valor de \$ 22.302,78, que es el valor del Inventario al 31 de diciembre del año 2013 y Mercaderías en Tránsito \$ 3.119,18 lo que da un total de \$ 25.421,96.

El total del Activo corriente asciende a \$ 80.079,94

ACTIVO FIJO.

ACTIVO	VALOR	DEPREC.ACUM.	NETO
MUEBLES Y ENSERES	3.397,05	443,75	2.953,30
VEHICULOS	37.811,42	37.554,52	256,90
EQUIPO DE COMPUTACION	2300,00	2300,00	0

7

EQUIPO DE OFICINA	200,89	122,77	78,12
INTALACIONES	200,00	0	200,00
TOTAL ACTIVO FIJO	43.909,36	40.421,04	3.488,32

El valor de los **Activos Fijos** son de \$ 43909,36 menos la **Depreciación Acumulada** \$ 40.421,04 dando un total neto de \$ 3.488,32.

ACTIVO DIFERIDO: En este rubro encontramos los **Gastos de Constitución e Instalación** es \$3.726.89 y una **Amortización Acumulada** de \$ 3.458,36, lo que da un valor neto de \$ 268,53

EL VALOR TOTAL DE ACTIVO, asciende a USD.83.863.32

PASIVO.

Las cuentas de Pasivos esta conformada por las deudas y obligaciones adquiridas por la Compañía y las cuentas principales son las siguientes: **Proveedores Mercaderías, Proveedores de Servicios, Sueldos y Salarios por Pagar, Aportes al IESS por Pagar, Impuestos y Retenciones en la Fuente, Retenciones del IVA, 12 % IVA, Varios Acreedores, XIII Sueldo, XIV Sueldo, Vacaciones, Fondo de Reserva, los Pasivos a Largo Plazo.**(Ing. Patricio Valladares).

Pasivo Circulante: La Cuenta **Proveedores de Mercaderías**, tiene un Saldo de 1.681,96; **Proveedores de Servicios**, asciende al valor de \$ 3.857,80; **Sueldos y Salarios por Pagar** por el Valor de \$ 1.116,75; **Aportes al IESS** \$ por un total de \$ 306,08; Las **Obligaciones Fiscales** como: **Retenciones en la Fuente** \$ 166,84 ; 12 %; **Retenciones de IVA** por un valor de \$ 227,24; **Otros Acreedores:** Corresponde a Varios Acreedores por un valor de \$10.050,00; **Provisión de Beneficios Sociales:** comprenden el **Décimo Tercer Sueldo** \$ 94,02; **Décimo Cuarto Sueldo** \$ 84,22; **Vacaciones** \$ 2.331,68; **Fondos de Reserva** \$ 25,25.

El Pasivo Circulante asciende a \$ 19.209,63

Pasivo A largo plazo, el saldo es de \$ 64.654,29, por un crédito realizado por el Accionista Ing. Patricio Valladares Mayorga, para la compra de los vehículos así como para el giro del negocio.

EL VALOR TOTAL DEL PASIVO asciende a USD. 85.277.80

CAPITAL Y PATRIMONIO.

8

El Patrimonio esta constituido por el **Capital Social** por un valor de \$ 800, **Aportes para futuras capitalización** \$18.790, **Reserva Legal** \$1.296,99, **Reserva Voluntaria** \$ 12.884,98 **Saldo de Pérdida del Ejercicio Anterior** anteriores \$ 13.730.59 , y la **Pérdida del ejercicio** \$ 21.455,56

EI VALOR TOTAL DEL PATRIMONIO es de USD.1.414,18 (En Contra, por lo que la empresa se encuentra descapitalizada)

TOTAL DE PASIVO Y PATRIMONIO \$ 83.863.32

BALANCE DE RESULTADOS.

INGRESOS

El Total de **VENTAS** en el año, ascendió a USD.37.384,46 ,**EL COSTO DE VENTAS** es \$ 15.708,49 lo que da una utilidad bruta de \$ 21.675,97

EGRESOS.

El total de Gastos alcanza a la cantidad de \$ 63.360.32, de acuerdo al siguiente detalle:

CUENTA	DETALLE	VALOR
GASTOS GENERALES		2.967,86
Publicaciones	Gastos de Prensa	34,00
Viajes	Pasaje	1,00
Honorarios	Honorarios a Profesionales	170,00
Arriendos	Arriendo local	2.762,86
GASTOS ADMINISTRATIVOS		5.606,34
Suscripción y Afiliaciones	Suscripción y afiliaciones	93,79
Teléfonos	Servicios Telefónico	40,00
Correos	Servicio de correos	41,50
Material de Oficina	Útiles de Oficina e imprenta	158,59
Impuestos Fiscales y Municipales	Superintendencia de Cias, Municipio (Patentes y 1,5 por mil)	10,00
Seguros	Varios Seguros	1.627,92
Honorarios	Pago de Honorarios a Profesionales	3.035,00
Regalos y Donaciones	Donaciones varias	16,07
Gastos de Amortización	Gastos de amortización	441,50
Deprec.Equipo Oficina	Equipo de Oficina	66,97
Depreciación Muebles	Muebles	75,00

8

GASTOS DIRECC.COMER		34.513,96
Sueldos	Sueldos personal ventas y administración	13.538,64
Aportes al IESS	Aporte Patronal	1.648,03
Vacaciones	Personal	569,07
Fondos de Reserva	Personal	1.128,24
XIII Sueldo	Personal	1.128,24
XIV Sueldo	Personal	622,98
Bonificac.Salario Digno	Bonific Salario Digno	182,25
Comisiones	Comisión	1,00
Viajes	Administradores	3.646,74
Transporte y Fletes	Mercaderías	216,75
Publicidad	Propaganda	46,65
Gastos de Vehículo	Gasolina, mantenimiento	2.633,06
Servicios Ocasionales	Servicios ocasionales	400,00
Empaques y embalajes	Empaques y embalajes	303,10
Luz y Agua	Servicio eléctrico y agua	41,43
Útiles de Aseo	Mantenimiento y útiles de aseo	16,72
Mantenimiento Edificio	Mantenimiento Edificio	1.067,60
Promociones y Descuentos	Gastos de Promoción	64,27
Depreciación Vehículos	Vehículos	7.562,29
GASTOS FINANCIEROS		43,37
Intereses y Multas por mora	Intereses por mora	10,90
Comisiones Bancarias	Gastos bancarios	32,47
	TOTAL	43.131,53

PERDIDA DEL EJERCICIO.

La Utilidad Bruta asciende al valor de \$ 21.675,97 del mismo que restado el total de Gastos \$ 43.131,53 nos da una **PERDIDA DEL EJERCICIO DE \$ 21.455,56**

SITUACIÓN FINANCIERA.

He procedido a realizar varios Indices Financieros con el objeto de establecer la Situación Financiera de la Compañía, entre los más importantes detallo:

1. CAPITAL DE TRABAJO.-

CAPITAL DE TRABAJO = ACTIVO CORRIENTE – PASIVO CORRIENTE.

$$80.079,94 - 19.209,63 = 60.870,31$$

El Capital de trabajo de la Compañía es muy bueno por lo que sería saludable, tratar de hacer producir más con el fin de evitar las pérdidas obtenidas en este año, talvez

buscando otros fuentes de ingresos que nos ayuden a solventar los gastos obligatorios que incurre la Compañía.

2. INDICE DE LIQUIDEZ.-

$$\frac{\text{ACTIVO CORRIENTE}}{\text{PASIVO CORRIENTE}} = \frac{80.079,94}{19.209,63} = 4,17$$

Con respecto a lo demostrado debo anotar que el INDICE DE LIQUIDEZ, es razonable ya que por cada dólar de deuda a corto plazo se tiene \$ 4,17 para cubrir cada dólar de las obligaciones a corto plazo.

3. ESTRUCTURA FINANCIERA.-

Para establecer este indicador financiero tomamos los valores del PASIVO y el PATRIMONIO.

$$\frac{\text{PASIVO}}{\text{PATRIMONIO}} = \frac{\$ 85.277,80}{\$ -1.414,18} = 83.84 \%$$

Con estas cifras tenemos que el financiamiento propio de la Compañía es un resultado negativo puesto que prácticamente la empresa se ha descapitalizado

ANÁLISIS DEL ESTADO DE RESULTADOS.

Los Ingresos por Ventas ascendió a \$37.384,46, si realizamos una relación con el Patrimonio (negativo). quiere decir que este año pese a estar descapitalizado, se trabajo con capital ajeno ya que los gastos son elevados por lo que en este ejercicio económico se produjo una pérdida de \$ 21.675,97

En base a este informe, me permito recomendar a los señores Accionistas, aprobar los Estados Financieros al 31 de diciembre del año 2013.

El presente informe se limita a presentar la razonabilidad de los Estados Financieros, sustentados en los registros contables, fundamentados en el análisis de la información requerida, para lo cual se realizaron pruebas técnicas y procedimientos que he considerado necesarios, puedo manifestar que todas las transacciones están perfectamente documentadas.

No está por demás recordar que en vista de que también se tuvo pérdida el año anterior en mi calidad de Comisario Revisor de vuestra Compañía recomendé "se debería

emprender en otras actividades, que generen rentabilidad para la Empresa”, con la finalidad de que se cumpla con lo propuesto por ustedes señores Accionistas cuando decidieron formar la compañía, cambiar la actividad a otra que genere rentabilidad

Atentamente,



Lcda. L CECILIA CAZAR M.
COMISARIO REVISOR
CPA. Reg.6.015