

# COMPAÑÍA BRANDTRADING S.A.

## INFORME DE COMISARIO REVISOR CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO ECONOMICO DEL AÑO 2014

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 estos estados financieros al 31 de diciembre del año 2014.

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.

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 2014

<b>ACTIVO</b>	<b>\$ 104.249,33</b>
<b>PASIVO</b>	<b><u>“ 120.529.32</u></b>
<b>PATRIMONIO</b>	<b>\$. 16.279.99</b>

#### 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, Caja Chica, Fondo de Cambio, y Bancos, que son los Activos Disponibles, seguidamente tenemos las cuentas de Activo Exigibles que son Clientes, Provisión de Cuentas incobrables, Préstamos al Personal, Otros Deudores, Impuestos Retenidos en la Fuente, Anticipo Impuestos a la Renta, Depósitos en Garantía por el local de Ficoa, Mercaderías, los Activos Fijos están compuestos por Maquinaria y Equipo, Muebles y Enseres, Vehículos, Equipo de Oficina, Equipos de Computación e Instalaciones. Los Activos Diferidos son: Gastos de Instalación y Amortización de Gastos de Instalación.

**DISPONIBLE:** La Cuenta **Caja General**, tuvo un saldo de \$ 4.784,68, **Caja Chica** \$ 1117,19, Fondo de Cambio \$ 700 lo que dio un saldo de **CAJA DE \$6.601,87** La cuenta **BANCOSs**, está conformado por el saldo conciliado de la Cuenta del Banco del Pichincha por USD. 1.342,06 y Banco del Austro \$ 3.416,54 valores que suman \$ 4.758,60 Total Disponible \$ 11.360,47

**EXIGIBLE:** Esta conformado por las **Cuentas por Cobrar a Clientes** la misma que arroja un Saldo de \$ 21.716,93 menos la **Provisión de Cuentas Incobrables** por un valor de 3.272,37 siendo el valor neto de \$ 18.444,56 valores que son resultados de los créditos otorgados, en el presente año, y en años anteriores.

Otras cuentas de **Exigible** son: **PRESTAMOS AL PERSONAL** por el valor de un préstamo otorgado al Sr. Alexis Jorge por un monto de \$ 20.523,10 más Anticipos Varios entregados a Varios Empleados que ascienden a \$ 800,00, este rubro suma la cantidad de \$ 21.323,10; **OTROS DEUDORES.-** Corresponde al valor por cobrar de Activos por Liquidar por un valor de \$ 1.095,00 este valor se viene arrastrando de años anteriores que no se ha logrado recuperar; **IMPUESTOS PAGADOS POR ANTICIPADO.-El Impuesto Retención en la Fuente**, por un valor de \$ 153,92 por valores que nos fueron retenidos en las Ventas y el **Anticipo Impuesto a la Renta** por un valor de \$ 84,76 estos valores pagados por anticipados en los meses de julio y septiembre, correspondientes al primero y segundo anticipo; **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 \$ 31.156,23 que es el valor del Inventario al 31 de diciembre del año 2014.

**El total del Activo corriente** asciende a \$ 85.618,04

#### **ACTIVO FIJO.**

<b>ACTIVO</b>	<b>VALOR</b>	<b>DEPREC.ACUM.</b>	<b>NETO</b>
<b>MUEBLES Y ENSERES</b>	<b>13.828.44</b>	<b>1.399.80</b>	<b>12.428.64</b>

2

<b>VEHICULOS</b>	<b>37.811,42</b>	<b>37.672,14</b>	<b>139,28</b>
<b>EQUIPO DE COMPUTACION</b>	<b>4.906,73</b>	<b>3.092,20</b>	<b>1.814,53</b>
<b>EQUIPO DE OFICINA</b>	<b>200,89</b>	<b>189,73</b>	<b>11,16</b>
<b>INTALACIONES</b>	<b>1.505,00</b>	<b>372,58</b>	<b>1.132,42</b>
<b>MAQUINARIA Y EQUIPO</b>	<b>3.418,64</b>	<b>313,38</b>	<b>3.105,26</b>
<b>TOTAL ACTIVO FIJO</b>	<b>61.671,12</b>	<b>43.039,83</b>	<b>18.631,29</b>

El valor de los **Activos Fijos** son de \$61.671,12 menos la Depreciación Acumulada \$ 43.039,83 dando un total neto de \$ 18.631,29

**ACTIVO DIFERIDO:** En este rubro encontramos los **Gastos de Instalación** es \$3.726,89 y una **Amortización Acumulada** de \$ 3.726,89 este rubro se encuentra totalmente amortizado por lo que su saldo es \$ 0,00

**EL VALOR TOTAL DE ACTIVO, asciende a USD.104.249,33**

#### **PASIVO.**

Las cuentas de Pasivos esta conformada por las deudas y obligaciones adquiridas por la Compañía y las cuentas principales son las siguientes: **PROVEEDORES.-**Forman las cuentas Proveedores por Mercaderías, Proveedores de Servicios, **GASTOS POR PAGAR.-**conforman las cuentas Sueldos y Salarios por Pagar, Aportes al IESS; **OBLIGACIONES FISCALES.-** Las cuentas que conforman son Impuesto a la renta, Retenciones en la Fuente , Retenciones del IVA e IVA; **OTROS ACREEDORES.-** La subcuenta es Varios Acreedores; **PROVISIONES SOCIALES:** que conforman XIII Sueldo, XIV Sueldo, Vacaciones, Fondo de Reserva; **LAS OBLIGACIONES A PAGAR A LARGO PLAZO,**( Ing. Patricio Valladares ).

**Pasivo Circulante:** La Cuenta **Proveedores de Mercaderías,** tiene un Saldo de 9.939,92; **Proveedores de Servicios,** asciende al valor de \$ 5.867,29; **Sueldos y Salarios por Pagar** por el Valor de \$ 6.921,82; **Aportes al IESS** \$ por un total de \$ 224,59; Las Obligaciones Fiscales como: **Impuesto a la Renta por Pagar** por un valor de \$ 251,36; **Retenciones en la Fuente** \$ 232,50 ; **12 %;** **Retenciones de IVA** por un valor de \$ 173,14; **IVA** por un valor por cobrar de \$ 1.477,33 **Otros Acreedores:** Corresponde a Varios Acreedores por un valor de \$29.850,000; **Provisión de Beneficios Sociales:** comprenden el **Décimo Tercer Sueldo** \$ 1.021,34; **Décimo Cuarto Sueldo** \$ 326,23; **Vacaciones** \$ 3.021,88; **Fondos de Reserva** \$ 25,00.

El Pasivo Circulante asciende a \$ 55.875,03

*D*

**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. 120.529,32**

### **CAPITAL Y PATRIMONIO.**

El Patrimonio esta constituido por el **Capital Social** por un valor de \$ 800 y **Reservas Aportes para futuras capitalización** \$ 18.790,00 **Reserva Legal** \$1.296,99, **Reserva Voluntaria** \$ 12.884,98 Saldo de Pérdida del Ejercicio Anterior anteriores \$ 35.186,16 , y la Pérdida del ejercicio \$ 14.865,80

**El VALOR TOTAL DEL PATRIMONIO** es de USD.16.279,99 ( En Contra, por lo que la empresa continua descapitalizada)

**TOTAL DE PASIVO Y PATRIMONIO \$ 104.249.33**

### **BALANCE DE RESULTADOS.**

#### **INGRESOS**

El Total de **VENTAS** en el año, ascendió a USD.140.135,80, Las Ventas con tarifa 0, ascendieron a \$ 7.028,55, Ventas con Tarifa 12 % \$ 133.107,25

**EL COSTO DE VENTAS** es \$ 100.046,74 lo que da una utilidad bruta de \$ 40.089,05; además existen otros Ingresos como son los Descuentos en Compras por \$ 10.53 y los otros Ingresos por lo que la utilidad sube a \$ 40.229,49

#### **EGRESOS.**

El total de Gastos alcanza a la cantidad de \$ 55.095,30, de acuerdo al siguiente detalle:

<b>CUENTA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>VALOR</b>
<b>GASTOS GENERALES</b>		<b>170,00</b>
Arriendos	Arriendo local	170,00
<b>GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>		<b>9.529,54</b>
Suscripción y Afiliaciones	Suscripción y afiliaciones	59,42
Teléfonos	Servicios Telefónico	559,01
Correos	Servicio de correos	54,23
Material de Oficina	Utiles de Oficina e imprenta	914,36

2

Impuestos Fiscales y Municipales	Municipio ( Patentes y 1,5 por mil)	195,62
Reparación y Conserv.Ofic	Reparacion de Oficina	24,00
Seguros	Varios Seguros	209,08
Honorarios	Pago de Honorarios a Profesionales	4.470,00
Servicios Ocasionales	Servicios ocasionales	365,00
Uniformes	Uniformes empleados	111,17
IVA no absorbido CT.	Diferencia de IVA	170,53
Gastos de Amortización	Gastos de amortización	268,53
Deprec.Equipo Oficina	Equipo de Oficina	66,97
Deprec.Otros Activos	Depreciación Otros Activos	792,20
Depreciación Muebles	Muebles	1.269,43
<b>GASTOS DIRECC.COMER</b>		<b>45.324,79</b>
Sueldos	Sueldos personal ventas y administración	20.104,45
Aportes al IESS	Aporte Patronal	2.266,39
Vacaciones	Personal	853,50
Fondos de Reserva	Personal	888,21
XIII Sueldo	Personal	1.706,91
XIV Sueldo	Personal	1.007,00
Comisiones	Comisión	270,92
Viajes	Administradores	20,55
Transporte y Fletes	Mercaderías	14,01
Publicidad	Propaganda	1.391,09
Gastos de Vehículo	Gasolina, mantenimiento	47,31
Suministros y Materiales	Suministros y Materiales	2.081,04
Empaques y embalajes	Empaques y embalajes	323,72
Luz y Agua	Servicio eléctrico y agua	2.606,79
Útiles de Aseo	Mantenimiento y útiles de aseo	87,67
Mantenimiento Edificio	Mantenimiento Edificio	423,56
Promociones y Descuentos	Gastos de Promoción	6,06
Arriendo Local Ficoa	Arriendos local	10.714,32
Depreciación Vehículos	Vehículos	117,62
Depreciación Instalaciones	Depreciación Instalaciones	372,58
Varios	Gastos Varios	21,09
<b>GASTOS FINANCIEROS</b>		<b>70,97</b>
Intereses y Multas por mora	Intereses por mora	41,59
Comisiones Bancarias	Gastos bancarios	29,38
	<b>TOTAL</b>	<b>55.095,30</b>

PERDIDA DEL EJERCICIO.

La Utilidad Bruta asciende al valor de \$ 40.229,49 del mismo que restado el total de Gastos \$ 55.095,30 da una **PERDIDA DEL EJERCICIO DE \$ 14.865,81**

### **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.**

$$85.618,04 - 55.875,03 = 29.743,01$$

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.-**

$$\frac{\text{ACTIVO CORRIENTE}}{\text{PASIVO CORRIENTE}} = \frac{85.618,04}{55.875,03} = 1,53$$

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 \$ 1,53 para cubrir cada dólar de las obligaciones a corto plazo.

Por cuanto tenemos un Patrimonio Negativo y por ende no tenemos financiamiento propio de la Compañía la empresa se ha descapitalizado y solo se encuentra trabajando con capital ajeno.

### **ANÁLISIS DEL ESTADO DE RESULTADOS.**

Los Ingresos por Ventas ascendió a \$140.135,80, se ha aumentados notablemente las ventas debido al cambio de actividad pero si realizamos una relación con el Patrimonio ( negativo) quiere decir que este año tambien se trabajo con capital ajeno debido a que no tiene la empresa Patrimonio, también los gastos son elevados por lo que en este ejercicio económico se produjo una pérdida de \$ 14.865,81

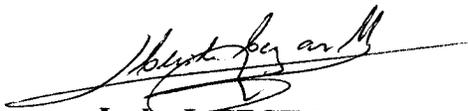
*J*

En base a este informe, me permito recomendar a los señores Accionistas, aprobar los Estados Financieros al 31 de diciembre del año 2014.

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.

Vuelvo a manifestar que debido a que este año se volvió a tener pérdida, en mi calidad de Comisario Revisor de vuestra Compañía recomiendo hacer un estudio minucioso de la actividad mas favorable para obtener resultados positivos y que rindan al esfuerzo realizado por los señores Socios y que se cumpla con lo propuesto por ustedes señores Accionistas cuando decidieron formar la compañía y tener la rentabilidad anhelada.

Atentamente,



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