

DR. FERNANDO CAMPAÑA I. MG - AUDITORES EXTERNOS

Registro Nacional: SC 315 - DNC 108 - SB044

Guayaquil y Sucre Esq. - Telf.: 282 99 52 • Fax.: 282 93 14 • Cel.: 0 992 933 696 Email: ate@andinanet.net

AMBATO - ECUADOR

INFORME DE COMISARIO REVISOR
DR. FERNANDO CAMPAÑA

PROVEMARCAS S. A.
AÑO: 2013

INDICE

- 1. Opinión del Comisario Revisor**
- 2. Evaluación de la Gestión Administrativa**
- 3. Evaluación Contable y Control Interno**
- 4. Evaluación Financiera**
- 5. Conclusión y Opinión**
- 6. Estados Financieros Comparativos**

DR. FERNANDO CAMPAÑA I. MG - AUDITORES EXTERNOS

Registro Nacional: SC 315 - DNC 108 - SB044

Guayaquil y Sucre Esq. - Telf.: 282 99 52 • Fax.: 282 93 14 • Cel.: 0 992 933 696 Email: ate@andinanet.net

AMBATO - ECUADOR

INFORME

OPINIÓN DEL COMISARIO PRINCIPAL

A los señores directivos, administradores y miembros de la Junta General de Socios de la compañía Proveedores de Marcas, Provermarcas Cia. Ltda.:

En cumplimiento con lo establecido por el artículo 279 de la Ley de Compañías, luego de haber efectuado la revisión de la información societaria y financiera de la compañía, así como todos los procedimientos y disposiciones que tienen relación con la compañía, me permito poner en vuestro conocimiento el presente Informe de Comisario Revisor del periodo comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre del 2013.

Responsabilidad del Comisario

Durante el trabajo efectuado por el Comisario, está la de determinar si todas las actividades y operaciones que se han realizado en torno a la compañía han cumplido con las disposiciones legales para su ejecución, a fin de establecer que las cifras que se presentan en los estados financieros reflejan fehacientemente los resultados y la situación financiera del periodo correspondiente al año 2013.

Dentro de nuestro trabajo, que según el artículo 274 de la Ley de Compañías se establece que los Comisarios tienen derecho ilimitado de inspección y vigilancia sobre todas las operaciones sociales, sin dependencia de la administración y en interés de la compañía, hemos considerado ciertas atribuciones que entre las más relevantes tenemos:

- ✓ Examinar en cualquier momento y una vez cada tres meses, por lo menos, los libros y papeles de la compañía en los estados de caja y cartera;
- ✓ Revisar el balance y la cuenta de pérdidas y ganancias y presentar a la junta General un informe debidamente fundamentado sobre los mismos;
- ✓ Vigilar en cualquier tiempo las operaciones de la compañía;

Opinión

Luego de concluido nuestro trabajo de revisión, puedo concluir que los Estados Financieros de la compañía reflejan de manera adecuada los resultados obtenidos en el año 2013 y la situación financiera al 31 de diciembre de éste año, sus flujos de efectivo y evolución del patrimonio, aplicando las Normas Internacionales de Información Financiera, por lo tanto la gestión administrativa en el presente año también ha sido acertada.

DR. FERNANDO CAMPAÑA I. MG - AUDITORES EXTERNOS

Registro Nacional: SC 315 - DNC 108 - SB044

Guayaquil y Sucre Esq. - Telf.: 282 99 52 • Fax.: 282 93 14 • Cel.: 0 992 933 696 Email: ate@andinanet.net
AMBATO - ECUADOR

Este Informe pongo en consideración de la Junta General de Socios.

Atentamente,


Dr. Mg. Fernando Campaña I.
COMISARIO PRINCIPAL

DATOS GENERALES DE LA COMPAÑÍA

Objetivo de la Compañía: La compañía en el presente ejercicio económico ha realizado las actividades de comercialización de productos de primera necesidad y de aseo y limpieza desde la zona de Chimborazo

Domicilio: El domicilio de la compañía, está ubicado en la ciudad de Riobamba, en el cantón Riobamba de la provincia del Chimborazo, sector del Parque Industrial.

Capital: El capital de la compañía se encuentra distribuido de la siguiente manera:

ACCIONISTAS	CAPITAL	%
Arturo Yépez	62.222,00	50,00%
Guido Garcés	62.222,00	50,00%
Total Capital Social	124.444,00	100,00%

Base Legal: Para la ejecución de sus actividades la compañía ha observado la siguiente normativa legal:

- Ley de Compañías
- Código de Trabajo
- Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno
- Reglamento a la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno.
- Reglamento de Comprobantes de Venta, Retención y Documentos Complementarios.
- Estatutos de la Compañía
- Resoluciones de la Junta General de Socios

EVALUACIÓN ADMINISTRATIVA

La gestión de los administradores se ha realizado revisando las disposiciones legales que debe cumplir, por lo que se ha observado lo siguiente:

Aspectos Societarios: Sobre este aspecto se observa que se ha cumplido con lo establecido en la Ley de Compañías, se lleva el Libro de Acciones y Accionistas y Talonario de Acciones demostrando la conformación del capital social de la empresa, mientras que los Libro de Actas, Libro de Expedientes, reflejan las decisiones que los accionistas han tomado en el presente periodo.

Se ha cumplido con la entrega de la información requerida por la Intendencia de Compañías de Ambato en los tiempos establecidos.

DR. FERNANDO CAMPAÑA I. MG - AUDITORES EXTERNOS

Registro Nacional: SC 315 - DNC 108 - SB044

Guanuquil y Sucre Esq. - Tel.: 282 99 52 • Fax.: 282 93 14 • Cel.: 0992 933 696 Email: ate@andinanet.net
AMBATO - ECUADOR

Las resoluciones que han tomado los socios en el presente ejercicio económico han sido las que siguen:

ACTA No.: 001-2013

FECHA: 16/04/2013

RESOLUCIONES:

Aprobar el informe de Gerencia año 2012, exceptuando el voto de los Administradores de la compañía.

Aprobar el informe de Comisario Revisor 2012

Aprobar los balances del ejercicio económico 2012, "exceptuando el voto de los administradores de la compañía."

No procede la resolución de distribución de resultados por la pérdida del año 2012, de USD 62.046.45

ACTA No.: 002-2013

FECHA: 20/05/2013

RESOLUCIONES:

Autorizar a los representantes legales para constituir en prenda industrial a los camiones HBA 1207 Y HBB 8036 con el BANCO PICHINCHA, por una línea de crédito de hasta USD 50.000.00 (CINCUENTA MIL DOLARES 00/100)

ACTA No.: 003-2013

FECHA: 23/07/2013

RESOLUCIONES:

Autorizar a los representantes legales de la compañía Gerente General y Presidente para contratar la operación de crédito y constituir la reserva de dominio de un camión Chevrolet Modelo NLR chasis cabinado a favor del Banco de la Producción, Produbanco por un valor de hasta USD 31.439.00

ACTA No.: 004-2013

FECHA: 22/08/2013

RESOLUCIONES:

Autorizar a los representantes legales de la compañía, Gerente General y Presidente para adquirir un camión Chevrolet Modelo NLR chasis cabinado y financiado a través de CREDIMETRICA por un valor de hasta USD 27.600.00

DR. FERNANDO CAMPAÑA I. MG - AUDITORES EXTERNOS

Registro Nacional: SC 315 - DNC 108 - SB044

Guayaquil y Sierre Esq. - Tel: 282 99 52 • Fax: 282 93 14 • Cel: 0992 933 696 Email: ate@andinanet.net

AMBATO - ECUADOR

ACTA No.: 005-2013

FECHA: 30/09/2013

RESOLUCIONES:

Nombrar al Doctor Fernando Campana Comisario Revisor de la compañía para el año 2013.

ACTA: 006-2013

FECHA: 16/12/2013

RESOLUCIONES:

Autorizar al representante legal señor Washington Arturo Yépez Tovar para que obtenga un financiamiento en el banco de Guayaquil por la suma de US\$ 40.000,00 correspondientes para capital de trabajo y para que suscriba a favor del banco de Guayaquil S.A. el correspondiente contrato de mutuo, pagares, tabla de amortización y demás documentos que fueren requeridos por el banco para la obtención y contabilización de dicho préstamo"

Aspectos Tributarios

La compañía en su calidad de agente de retención y percepción de impuestos, ha cumplido en forma oportuna con las respectivas declaraciones y entrega de información al Servicio de Rentas Internas a través del ATS, lo que ha permitido evitar sanciones con intereses y multas por incumplimiento o faltas reglamentarias.

Para conciliar las declaraciones, se mantienen anexos que permiten sustentar los valores que se ingresan en los formularios respectivos, sea por retenciones del IVA y del Impuesto a la Renta.

Aspectos Laborales

Sobre este aspecto debo manifestar que la compañía ha cumplido toda situación contractual con los empleados, aplicando como corresponde las disposiciones legales constantes en la Ley de Seguridad Social y en el Código de Trabajo, esto es se ha cancelado oportunamente los aportes al IESS y los beneficios sociales de corto plazo, para los beneficios sociales a largo plazo se ha efectuado el cálculo actuarial que corresponde.

EVALUACIÓN CONTABLE

La contabilidad a partir del presente año se lleva bajo la normativa de NIIFs (Normas Internacionales de Información Financiera), aplicándose políticas contables que regulen los registros en base a las disposiciones de estas normas internacionales aplicadas en el Ecuador, dentro de las cuales tenemos:

Elaboración y Presentación de Estados Financieros

La compañía prepara sus Estados Financieros de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIFs), aplicando políticas que han sido tomadas por la administración de la compañía y que son parte de la información financiera.

Moneda de Registro

Los registros contables y Estados Financieros se expresan en dólares de los Estados Unidos de América que es la moneda que rige en el país en todas las operaciones financieras.

Control y Registro de Cartera de Clientes

Las obligaciones por cobrar se clasifican como corriente cuando vencen en plazos no mayores a un año y largo plazo cuando sus vencimientos son mayores a 12 meses.

Si las obligaciones por cobrar han superado los plazos establecidos en la política de ventas se deberá efectuar el cálculo del deterioro de la cartera, efectuándose el registro contra la provisión por deterioro.

Sus saldos reflejan los siguientes valores:

Clientes Nacionales	353.968,59
Cuentas por Cobrar Unilever	6.931,12
Provisión por Cuentas Incobrables	- 11.451,69
Provisión por Deterioro de Cartera	- 5.050,01

Se registra la provisión para cuentas incobrables a razón del 1% sobre el saldo de la cartera de las ventas del año, y de ser el caso se calcula el deterioro de cartera por los riesgos de incobrabilidad.

DR. FERNANDO CAMPAÑA I. MG - AUDITORES EXTERNOS

Registro Nacional: SC 315 - DNC 108 - SB044

Ciudad Guayllabamba - Telf.: 282 99 52 • Fax.: 282 93 14 • Cel.: 0992 933 606 Email: ate@andinanet.net

AMBATO - ECUADOR

Registro, Valoración y Control de Inventarios

Las mercaderías que distribuye la compañía las registra al costo de adquisición, los egresos adicionales necesarios para que se encuentren en bodegas listas para su comercialización son registrados como gastos.

Cuando las mercaderías tienen deterioro por Valor Neto de Realización (VNR) o falta de rotación, se registra como gastos con contrapartida la provisión por deterioro.

Los saldos de los productos que mantiene la compañía al 31 de diciembre se presentan clasificados con tarifa 12% y tarifa 0% del Impuesto al Valor Agregado, como se detalla a continuación:

Mercaderías Tarifa 12%	381.075,45
Mercaderías Tarifa 0%	8.142,50
Provisión por deterioro de Inventarios	- 4.359,14

Registro, Valoración y Control de Propiedad, Planta y Equipo

Los bienes muebles son valorados al costo de adquisición, acumulando sus costos hasta que presten servicio a la compañía y generen beneficios futuros, la depreciación se calcula en base al costo revaluado, aplicando el valor residual y el tiempo de vida útil estimada según avalúo pericial, sus saldos son los siguientes:

Instalaciones	22.235,14
Maquinaria y Equipo	6.757,10
Vehículos	413.076,23
Equipo de Computación y Software	112.193,01
Muebles y Enseres	14.202,54
(-) Dep. Acumulada	<u>-360.042,30</u>
Suman	208.421,72

Obligaciones por Pagar

Las obligaciones por pagar a terceros se clasifican según su tiempo de vencimiento, aquellas que vencen en plazos menores a un año son pasivos corrientes y los que vencen en plazos mayores a un año son considerados como pasivos a largo plazo,

DR. FERNANDO CAMPAÑA I. MG - AUDITORES EXTERNOS

Registro Nacional: SC 315 - DNC 108 - SB044

Guayaquil y Sucre Esq. - Telf.: 282 99 52 • Fax.: 282 93 14 • Cel.: 0 992 933 696 Email: ate@andinanet.net
AMBATO - ECUADOR

Se espera por tanto que la administración elabore una adecuada planificación en procura de mejorar los resultados del siguiente periodo.

El presente informe lo pongo a consideración de la Junta General de Socios para su análisis y aprobación.

Muy Atentamente,


Dr. Mg. Fernando Campana I.
Comisario Principal

DR. FERNANDO CAMPAÑA I. MG - AUDITORES EXTERNOS

Registro Nacional: SC 315 - DNC 108 - SB044

Guayaquil y Sucre Esq. - Telf.: 282 99 52 • Fax.: 282 93 14 • Cel.: 0 992 933 696 Email: ate@andinanet.net

AMBATO - ECUADOR

**ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS**

DR. FERNANDO CAMPAÑA I. MG - AUDITORES EXTERNOS

Registro Nacional: SC 315 - DNC 108 - SB044

Guayaquil y Sucre Esq. - Telf.: 282 99 52 • Fax.: 282 93 14 • Cel.: 0 992 933 696 Email: ate@andinanet.net

AMBATO - ECUADOR

PROVEMARCAS CÍA. LTDA.
BALANCE GENERAL COMPARATIVO
Al 31 de Diciembre del 2013

	ACTIVOS	AÑO 2012	AÑO 2013
Caja Bancos		2,613.95	1,733.64
Clientes		349,151.86	344,398.01
Cuentas Por Cobrar		0.00	
Inventarios		322,368.77	384,858.81
Otros Activos Corrientes		35,759.51	42,705.14
Activos Fijos		203,773.83	224,897.75
Total de Activos		913,667.92	998,593.35
	PASIVOS		
Proveedores		227,355.67	346,956.16
Obligaciones Financieras		364,588.37	323,650.24
Sueldos y Beneficios por Pagar		27,266.75	17,852.61
Impuestos por Pagar		23,463.96	9,318.65
Pasivos a Largo Plazo		169,798.17	161,717.18
Total de Pasivos		812,472.92	859,494.84
	PATRIMONIO		
Capital Social		124,444.00	124,444.00
Reservas		22,690.02	22,690.02
Aportes Futura Capitalización		0.68	0.68
Resultado Adopción NIIFs.		16,106.76	16,106.76
Resultado de Ejercicios Anteriores		0.00	-62,046.45
Resultado del Ejercicio		-62,046.46	37,903.50
Total Patrimonio		101,195.00	139,098.51
Total de Pasivos y Patrimonio		913,667.92	998,593.35

DR. FERNANDO CAMPAÑA I. MG - AUDITORES EXTERNOS

Registro Nacional: SC 315 - DNC 108 - SB044

Guayaquil y Sucre Esq. - Telf.: 282 99 52 • Fax.: 282 93 14 • Cel.: 0 992 933 696 Email: ate@andinanet.net

AMBATO - ECUADOR

PROVEMARCAS CÍA. LTDA.
ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVO
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2013

	INGRESOS	AÑO 2012	AÑO 2013
Ventas		<u>4,523,838.81</u>	<u>5,470,660.38</u>
Total de Ingresos		4,523,838.81	5,470,660.38
Costo de Ventas		<u>3,869,383.74</u>	<u>4,623,109.08</u>
Utilidad Total en Ventas		654,455.07	847,551.30
GASTOS			
Gastos Administrativos		405,155.68	403,103.84
Gastos de Ventas		288,552.07	360,794.05
Gastos Financieros		<u>32,029.75</u>	<u>30,538.02</u>
Total de Gastos		725,737.50	794,435.91
Utilidad Operacional		-71,282.43	53,115.39
Ingresos no Operacionales		9,235.97	1,385.03
Egresos no Operacionales		<u>0.00</u>	<u>16,596.92</u>
Utilidad del Ejercicio		-62,046.46	37,903.50

DR. FERNANDO CAMPAÑA I. MG - AUDITORES EXTERNOS

Registro Nacional: SC 315 - DNC 108 - SB044

Guayaquil y Sucre Esq. - Telf.: 282 99 52 • Fax.: 282 93 14 • Cel.: 0 992 933 696 Email: ate@andinanet.net

AMBATO - ECUADOR

INDICES

DR. FERNANDO CAMPAÑA I. MG - AUDITORES EXTERNOS

Registro Nacional: SC 315 - DNC 108 - SB044

Guayaquil e Sucre Esq. - Tel.: 282 99 52 • Fax.: 282 99 14 • Cel.: 0992 933 696 Email: ate@andinanet.net
AMBATO - ECUADOR

PROVIMARCAS CIA. LTDA.			
CALCULO DE INDICES FINANCIEROS			
DE LIQUIDEZ			
Solvencia	Año 2012	Año 2013	
Activo Corriente	709,894.09	1.10	773,695.60
Passivo Corriente	642,674.75		697,777.66
Capital de Trabajo	Activo Cte. - Passivo Cte.	67,219.34	75,917.94
Liquidz inmediata	Activo Corriente - Inventarios	387,525.32	0.60
	Passivo Corriente	642,674.75	388,836.79
			0.56
			697,777.66
DE SOLVENCIA			
Endeudamiento del Activo	Passivo Total	812,472.92	89%
	Activo Total	913,667.92	998,593.35
			86%
Endeudamiento Patrimonial	Passivo Total	812,472.92	80.3%
	Patrimonio	101,195.00	139,098.51
			61.8%
Endeudamiento Activo Fijo	Patrimonio	101,195.00	50%
	Activo Fijo Neto	203,773.83	139,098.51
			62%
Apalancamiento	Activo Total	913,667.92	90.3%
	Patrimonio	101,195.00	998,593.35
			71.8%
	Patrimonio frente al Activo	11.08%	13.93%
	Passivo frente al Activo	88.92%	86.07%
			2.85%

DR. FERNANDO CAMPAÑA I. MG - AUDITORES EXTERNOS

Registro Nacional: SC 315 - DNC 108 - SB044

Guayaquil y Sucre Eeq. - Tel: 282 99 52 • Fax: 282 91 14 • Cel: (0 992) 923 606 Email: ate@andinanet.net

AMBATO - ECUADOR

DE GESTIÓN	
Rotación del Activo Fijo	
Ventas Netas	4,523,838.81
Activo Fijo Neto	203,773.83
	22.20
	<u>5,470,660.38</u>
	24.33
Rotación de Ventas	
Ventas Netas	4,523,838.81
Activo Total	913,667.92
	4.95
	<u>5,470,660.38</u>
	5.48
Periodo de Cobranza	
Ctas por Cobrar * 365	127,440,428.90
Ventas Netas	4,523,838.81
	28.17
	<u>125,705,273.65</u>
	22.98
Periodo de Pago	
Ctas por Pagar * 365	82,984,819.55
Inventarios	322,368.77
	257.4
	<u>126,638,998.40</u>
	329.1
	días
	384,858.81
	días
Rotación de Inventarios	
Costo de Ventas	3,869,383.74
Promedio de Inventarios	152,654.03
	25.35
	<u>4,623,109.08</u>
	13.07
Impacto Gtos. Admin. y Vtas.	
Gtos. Adm. y Vtas.	693,707.75
Ventas Netas	4,523,838.81
	15.3%
	<u>763,897.89</u>
	14.00%
Impacto Gtos. Financieros	
Gastos Financieros	32,029.75
Ventas Netas	4,523,838.81
	0.7%
	<u>30,538.02</u>
	0.60%
	<u>5,470,660.38</u>

DR. FERNANDO CAMPAÑA I. MG - AUDITORES EXTERNOS

Registro Nacional: SC 315 - DNC 108 - SB044

Guayaquil y Sucre Esq. - Telf.: 282 99 52 • Fax.: 282 93 14 • Cel.: 0 992 933 696 Email: ate@andinanet.net

AMBATO - ECUADOR

DE RENTABILIDAD					
Rentabilidad Neta del Activo	Utilidad Neta	-62,046.46	-6.79%	37,903.50	3.80%
	Activo Total	913,667.92		998,593.35	
Margen Bruto	Vtas Netas - Costo de Ventas	654,455.07	14.47%	847,551.30	15.49%
	Ventas Netas	4,523,838.81		5,470,660.38	
Margen Operacional	Utilidad Operacional	654,455.07	14.47%	847,551.30	15.49%
	Ventas Netas	4,523,838.81		5,470,660.38	
Rentabilidad Neta de Ventas (Margen Neto)	Utilidad Neta	-62,046.46	-1.37%	37,903.50	0.69%
	Ventas Netas	4,523,838.81		5,470,660.38	