

DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los señores Socios y Junta General de la compañía B & V Briones y Villagrán Cía. Ltda.:

Hemos auditado los estados financieros que se acompañan de la compañía B & V Briones y Villagrán Cía. Ltda., que comprenden el balance general al 31 de diciembre de 2012, el estado de resultados integral, estados de cambios en el patrimonio y estado de flujo de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como un resumen de políticas contables importantes y otras notas aclaratorias.

Responsabilidad de la administración por los estados financieros

La administración es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera. Esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener el control interno relevante a la preparación y presentación razonable de los estados financieros que estén libres de representaciones erróneas de importancia relativa, ya sea debidas a fraude o error; seleccionando y aplicando políticas contables apropiadas, y haciendo estimaciones contables que sean razonables en las circunstancias.

Responsabilidad del auditor

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados financieros con base en nuestra auditoría. Efectuamos nuestra auditoría de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría, dichas normas requieren que cumplamos con requisitos éticos así como que planeemos y desempeñemos la auditoría para obtener seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de representación errónea de importancia relativa.

Una auditoría implica desempeñar procedimientos para obtener evidencia sobre los montos y revelaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de representación errónea de importancia relativa de los estados financieros, ya sea debida a fraude o error. Al hacer esas evaluaciones del riesgo, el auditor considera el control interno relevante a la preparación y presentación razonable de los estados financieros por la entidad, para diseñar los procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el fin de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la entidad. Una auditoría también incluye la propiedad de las políticas contables usadas y lo razonable de las estimaciones contables hechas por la administración, así como evaluar la presentación general de los estados financieros.

Creemos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión de auditoría.

Opinión

En nuestra opinión, los estados financieros presentan razonablemente, la posición financiera de la compañía B & V Briones y Villagrán Cía. Ltda. al 31 de diciembre del 2012, y de su desempeño financiero y sus flujos de efectivo por el año que entonces terminó, de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera.

Informe de Cumplimiento Tributario

La opinión sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias que la compañía tiene en su calidad de agente de percepción y retención de impuestos, se emite por separado a través del Informe de Cumplimiento Tributario.

Ambato, 14 de Mayo del 2013

ATECAPSA
Calif. SC – 576


DR. FERNANDO CAMPAÑA I. MG
GERENTE GENERAL



Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. – ATECAPSA

AUDITORES EXTERNOS - Reg. N°c. SC 576

Guayaquil y Sucre Esq. – Telf. 2829952 Fax 829314 Cel. 092 933 696 *Email ate@andinanet.net*

Ambato-Ecuador

ESTADOS FINANCIEROS



Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. – ATECAPSA

AUDITORES EXTERNOS - Reg. Nac. SIC 576

Cuayashil y Sucre Esq. – Telf. 2829952 Fax 829314 Cel. 092 933 696 Email ate@andinanet.net
Ambato-Ecuador

B & V BRIONES Y VILLAGRAN CÍA. LTDA.
BALANCE GENERAL
Al 31 de Diciembre del 2012

ACTIVOS	Notas	Año 2011	Año 2012
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	3	270,035.35	61,186.71
Clientes y Cuentas por Cobrar	4	171,883.74	52,266.75
Inventarios	5	1,250,031.25	1,162,705.72
Propiedad, Planta y Equipo	6	81,289.73	97,378.40
Otros Activos	7	64,040.96	96,801.53
Total de Activos		1,837,281.03	1,470,339.11
PASIVOS			
Proveedores	8	1,148,468.21	154,944.26
Obligaciones Fiscales	9	41,128.54	15,149.09
Obligaciones con Empleados	10	79,026.64	76,158.99
Pasivos a Largo Plazo	11	490,135.55	872,571.41
Total de Pasivos		1,758,758.94	1,118,823.75
PATRIMONIO			
Capital Social	12	400.00	400.00
Aportes Futura Capitalización		0.00	258,559.30
Reserva Legal		12,021.68	12,021.68
Resultado Ejercicios Anteriores		-45,323.20	41,837.47
Resultado Adopción NIIFs		0.00	-44,179.15
Resultados del Ejercicio		111,423.61	82,876.06
Total Patrimonio		78,522.09	351,515.36
Total de Pasivos y Patrimonio:		1,837,281.03	1,470,339.11

B & V BRIONES Y VILLAGRAN CÍA. LTDA.

ESTADO DE RESULTADOS

Del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2012

INGRESOS	Año 2011	Año 2012
Ventas IVA 12%	2,081,115.88	1,990,912.03
Total Ingresos	2,081,115.88	1,990,912.03
COSTOS		
Costo de Ventas	1,180,216.92	1,010,715.82
Utilidad Total	900,898.96	980,196.21
GASTOS		
Gastos Administrativos	376,672.98	315,229.85
Gastos de Ventas	377,737.51	568,982.42
Gastos Financieros	38,665.00	13,942.28
Total de Gastos	793,075.49	898,154.55
Utilidad Operacional	107,823.47	82,041.66
Ingresos Extraordinarios	3,600.14	834.40
Otros Egresos	0.00	0.00
Utilidad Líquida antes de Impuestos	111,423.61	82,876.06
Utilidad a los Trabajadores	16,713.54	0.00
Impuesto a la Renta	19,396.37	0.00
Amortización Pérdidas	20,204.54	0.00
Utilidad Líquida del Ejercicio	55,109.16	82,876.06

B & V BRIONES Y VILLAGRAN CÍA. LTDA.
ESTADO DE FLUJOS DE CAJA
Al 31 de Diciembre del 2012

FLUJO DE CAJA DE ACTIVIDADES DE OPERACION:

Recibido de Clientes	2,111,254.00
Pagado a Proveedores y Empleados	-2,534,233.81
Movimiento de Intereses	-13,832.86
Efectivo Neto Proveniente de Actividades de Operación	-436,812.67

FLUJO DE CAJA DE ACTIVIDADES DE INVERSION:

Incremento/Disminución de Inversiones	0.00
Adquisición de Propiedades	-6,332.33
Efectivo Neto Proveniente de Actividades de Inversión	-6,332.33

FLUJO DE CAJA DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:

Obligaciones a Corto Plazo	
Disminución/Aumento de Efectivo en el Patrimonio	234,296.36
Efectivo Neto Proveniente de Actividades de Financiamiento:	234,296.36

CAJA Y EQUIVALENTES DE CAJA:

Incremento del presente año	-208,848.64
Saldo Inicial	270,035.35
Saldo Final de Caja	61,186.71



Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. – ATECAPSA

AUDITORES EXTERNOS - Reg. Nac. SC 576

Guayaquil y Sucre Esq. – Telf. 2829952 Fax 829314 Cel. 092 933 696 Email ate@andinanet.net

Ambato-Ecuador

CONCILIACION DE LA UTILIDAD CON ACTIVIDADES DE OPERACION

Utilidad del Ejercicio	82,876.06
------------------------	-----------

Ajustes a la Utilidad Neta

Provisión Cuentas Incobrables y Otras	0.00
Depreciaciones y Amortizaciones	19,271.04

Cambios en los Activos y Pasivos

Aumento y disminución Obligaciones por Cobrar	86,856.42
Aumento de Inventarios	87,325.53
Aumento y Disminución Obligaciones por Pagar	-713,141.72

Efectivo Neto Proveniente de Actividades de Operación	-436,812.67
--	--------------------

B & V BRIONES Y VILLAGRAN CÍA. LTDA.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2012

CUENTAS	Capital Social	Aportes Futura Capitalización	Reserva Legal	Resultado Ejercicios Anteriores	Resultado Adopción NIIFs	Resultado del Ejercicio	Total
Saldos al 31/12/2011	400.00	0.00	12,021.68	-45,323.20	0.00	111,423.61	78,522.09
Capital Social							0.00
Aportes Futura Capitalización		258,559.30					258,559.30
Reserva Legal							0.00
Resultado Ejercicios Anteriores				87,160.67		-87,160.67	0.00
Resultado Adopción NIIFs					-44,179.15		-44,179.15
Resultados del Ejercicio						82,876.06	82,876.06
Distribución/Numeralio						-24,262.94	-24,262.94
Saldos al 31/12/2012	400.00	258,559.30	12,021.68	41,837.47	-44,179.15	82,876.06	351,515.36

Nota 3.- Efectivo y Equivalentes de efectivo

Lo recursos líquidos que mantiene la compañía en efectivo y depósitos bancarios de libre disposición al cerrar el ejercicio se presentan con los saldos que siguen

	Año 2011	Año 2012
Caja General	13.631,36	26.762,41
Caja Chica Ambato	0,00	924,04
Caja Chica Quito	0,00	2.437,93
Caja Chica Gerencia	0,00	2.186,32
Banco Pichincha Cta. Cte. 3332089604	8.510,07	34.215,88
Banco Pacifico Cta. Cte. 484807-1	150.225,89	40.811,64
Banco del Austro Cta. Cte.	40.588,30	26.920,19
Unibanco Cta. Cte. 0611004140	31.657,67	9.273,62
Banco Pacífico Panamá Cta. Cte. 001058053	25.422,06	-82.345,32
Total de Caja y Equivalentes	270.035,35	61.186,71

Nota 4.- Clientes y Cuentas por Cobrar

Estos instrumentos financieros relacionados con las obligaciones por cobrar a los clientes de la compañía, por venta de mercadería, a socios y empleados por préstamos, al 31 de diciembre del presente ejercicio económico se presentan con los saldos que se detallan

Tarjetas de Crédito	26.762,41
Crédito Institucionales	14.699,69
Cheques Devueltos	257,68
Tarjetas Banco Austro	761,00
Ing. Mónica Briones	8.700,00
Préstamos Empleados	1.085,97
Total Clientes y Cuentas por Cobrar	52.266,75

Debido al limitado monto de crédito, el mismo que se da a instituciones que garantizan su recaudación a través de rol, no se calcula la provisión para cuentas incobrables.

Nota 5.- Inventarios

El inventario de las mercaderías que comercializa la compañía que se presentan en los diferentes almacenes donde mantiene sucursales, al cerrar el año presentan las cifras en balances como sigue

	2010	2011
Inventarios de mercaderías	1.250.031,25	1.175.994,47
Mercaderías en Tránsito	0,00	88.421,56
Provisión de Inventario	0,00	-101.710,31
Total de Inventarios	1.250.031,25	1.162.705,72

Nota 6.- Propiedad, Planta y Equipo

Los bienes muebles e inmuebles que la compañía mantiene al cierre del año, conjuntamente con su depreciación y variación dada en el año, se presentan en el cuadro que sigue

DETALLE DE BIENES	Año 2011	Año 2012	Variación
Muebles y Enseres	20.342,94	190.820,03	170.477,09
Vehículos	53.990,00	52.990,00	-1.000,00
Equipo de Cómputo	4.902,77	8.648,48	3.745,71
Maquinaria y Equipo	56.104,20	77.980,82	21.876,62
(-) Depreciación Acumulada	-54.050,18	-233.060,93	-179.010,75
Total de Activos Fijos	81.289,73	97.378,40	16.088,67

Nota 7.- Otros Activos

Corresponde a los pagos anticipados de impuestos que se liquidarán mensualmente a través de las declaraciones o anualmente, al 31 de diciembre se presenta con los saldos que se detallan

	Año 2011	Año 2012
Arriendo Pagado por Anticipado	0,00	9.200,00
Anticipo Proveedores	0,00	8.500,00
Crédito Tributario del IVA	8.658,53	0,00
Anticipo Impuesto a la Renta	0,00	4.478,18
Retenciones en la Fuente	0,00	9.981,83
Crédito Tributario en Renta	11.389,61	11.389,61
Activos por Impuesto Diferido	0,00	9.259,09
Otros Activos	43.992,82	43.992,82
Total de Otros Activos	64.040,96	96.801,53

Nota 8.- Proveedores

Las obligaciones por pagar a los proveedores de bienes y servicios, y a socios que la compañía tiene y que vencen a corto plazo, al cerrar el año se presenta con los saldos que siguen

Proveedores	46.075,04
Ing. Flavio Briones	56.761,22
Lcda. Rosa Villagrán	51.587,31
Otros proveedores de menor valor	520,69
Total de Proveedores	154.944,26

Nota 9.- Obligaciones Fiscales

Son obligaciones que la empresa mantiene con el Servicio de Rentas Internas por los impuestos corrientes retenidos, al cerrar el año se presentan como sigue

Otras retenciones del 1%	2,58
Otras retenciones del 2%	26,70
70% Retención IVA	553,21
12% IVA en Ventas	0,09
Impuesto por Pagar	14.566,51
Total Obligaciones Fiscales	15.149,09

Nota 10.- Obligaciones con Empleados

Las provisiones efectuadas por beneficios sociales, aportaciones al Seguro Social a favor de los empleados que se liquidarán a corto plazo se presentan al 31 de diciembre con los valores que siguen

	Año 2011	Año 2012
Aportes al IESS	4.906,73	5.944,84
Préstamos al IESS	168,81	117,03
Fondos de Reserva	290,66	818,42
Sueldos y Salarios por Pagar	17.215,78	24.994,27
Provisión Décimo Tercer Sueldo	1.794,27	2.541,02
Provisión Décimo Cuarto Sueldo	1.232,00	4.623,32
Provisión Vacaciones	0,00	415,24
Participación Utilidad Trabajadores	53.418,39	36.704,85
Total Obligaciones con Empleados	79.026,64	76.158,99

Nota 11.- Pasivo a Largo Plazo

Refleja las provisiones laborales y las regulaciones con proveedores por aplicación de NIIFs, que se liquidarán en plazos mayores a un año, al 31 de diciembre los balances reflejan las cifras que siguen

Proveedores a Largo Plazo	856.831,41
Provisión Jubilación Patronal	11.237,00
Provisión Desahucio	4.503,00
Total Pasivo a Largo Plazo	872.571,41

Nota 12.- Patrimonio

El patrimonio de la compañía al cierre del ejercicio económico auditado se presenta distribuido en las cuentas que se detallan posteriormente, la distribución de las utilidades deberá ser aprobada por la Junta General de Accionistas.

	Año 2011	Año 2012
Capital Social	400,00	400,00
Aportes Futura Capitalización	0,00	258.559,30
Reserva Legal	12.021,68	12.021,68
Resultado Ejercicios Anteriores	-45.323,20	41.837,47
Resultado Adopción NIIFs	0,00	-44.179,15
Resultados del Ejercicio	111.423,61	82.876,06
Total del Patrimonio	78.522,09	351.515,36

Debido a que el anticipo mínimo del Impuesto a la Renta en el presente ejercicio económico fue superior al Impuesto Causado, el resultado de la compañía constituyó una pérdida, presentándose en los Estados Financieros compensada con la Reserva Facultativa.

EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2012 hasta el cierre de nuestra auditoria no se presentaron eventos subsecuentes que afecten la situación financiera y los resultados de la compañía que en nuestra opinión deban ser reveladas.