
MARCO MARCHAN DISTRIBUCIONES CIA. LTDA.

Informe del Auditor Independiente

AL 31 de Diciembre del 2012



✓ Victor Alfonso Moncayo Calero

Contador Público Autorizado
Movil Claro: 09 86302775
Guayaquil - Ecuador

MARCO MARCHAN DISTRIBUCIONES CIA. LTDA.

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

Indice

Opinión del auditor independiente

Estados financieros:

- Estado de situación financiera
- Estado de resultado integral
- Estado de cambios en el patrimonio de los accionistas
- Estado de flujos de efectivo
- Notas a los estados financieros



✓ Victor Alfonso Moncayo Calero

Contador Público Autorizado
Móvil Claro: 09 86302775
Guayaquil - Ecuador

OPINION DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A los Socios de
MARCO MARCHAN DISTRIBUCIONES CIA. LTDA.

Informe sobre los estados financieros

1. He auditado los estados financieros adjuntos de la compañía **MARCO MARCHAN DISTRIBUCIONES CIA. LTDA.**, que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2012, y los correspondientes estados, de resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como un resumen de las políticas significativas y otras notas explicativas.

Responsabilidad de la Gerencia por los Estados Financieros

2. La Gerencia es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para las PYMES). Esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener el control interno que sea relevante para la preparación y presentación razonable de los estados financieros, de manera, que éstos no incluyan manifestaciones erróneas significativas originadas en fraudes o errores, seleccionar y aplicar políticas contables apropiadas y efectuar estimaciones contables razonables de acuerdo con las circunstancias.

Responsabilidad del Auditor

3. Mi responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados financieros basado en nuestra auditoría. Excepto por el párrafo 6, mi auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría. Estas normas requieren que cumpla con requerimientos éticos y que planifique y realice la auditoría para obtener certeza razonable de que los estados financieros no incluyen manifestaciones erróneas significativas.
4. Una auditoría comprende la realización de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los saldos y revelaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, que incluye la evaluación del riesgo de que los estados financieros contengan errores materiales, ya sea como resultado de fraudes o error. Al efectuar esta evaluación del riesgo, el auditor toma en consideración el control interno de **MARCO MARCHAN DISTRIBUCIONES CIA. LTDA.** que es relevante para la preparación y presentación razonable de los estados financieros, a fin de diseñar procedimientos de auditoría apropiados de acuerdo con las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de **MARCO MARCHAN DISTRIBUCIONES CIA. LTDA.** Una auditoría también comprende la evaluación de si los principios de contabilidad aplicados son apropiados, y si las estimaciones contables realizadas por la Gerencia son razonables, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros.



✓ Victor Alfonso Moncayo Calero

Contador Público Autorizado
Móvil Claro: 09 86302775
Guayaquil - Ecuador

5. Considero que la evidencia de auditoría obtenida es suficiente y apropiada para proporcionar una base para mi opinión de auditoría.

Salvedades

6. Fui contratado, posterior a la fecha y emisión de los estados financieros, por lo cual no pude satisfacerme de las existencias y condiciones de los inventarios al 31 de diciembre del 2012, sin embargo mediante pruebas generales y específicas pude satisfacerme de los saldos contables.
7. Al 31 de diciembre del 2012, la Compañía mantiene pasivos con proveedores y partes relacionadas a corto y largo plazo, no regularizados al costo amortizado bajo el método del interés efectivo, como lo requiere las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES). Esta situación origina que los pasivos y los resultados se encuentren sobreestimados a su valor razonable, en el monto que se determine como interés efectivo.

Opinión

8. En mi opinión, excepto por los ajustes que pudieron haberse originado de haber participado en la toma física del cierre del 2012 indicado en el párrafo 6 y por el no regularizar los pasivos al costo amortizado, los estados financieros arriba mencionados en el párrafo 1, presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de **MARCO MARCHAN DISTRIBUCIONES CIA. LTDA.** al 31 de diciembre del 2012, y los estados, de resultado integral, de patrimonio de los accionistas, de flujos de efectivo y sus respectivas notas a los estados financieros por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades vigentes.

Otros asuntos

9. Al 31 de diciembre del 2012, esta fue la primera auditoría que se realiza a la compañía, el año anterior no estaba obligada a ser auditada.



Victor Alfonso Moncayo Calero
Contador Público Autorizado
SC-RNAE-2 No. 806

Guayaquil, 30 de marzo del 2013

MARCO MARCHAN DISTRIBUCIONES CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

1. IDENTIFICACIÓN Y OBJETO DE LA COMPAÑÍA

Inicialmente y con escritura pública No.1542 suscrita en la Notaria Tercera de la Ciudad de Manta, ante el abogado Raúl González Melgar, se constituye la Compañía denominada "**MARCO MARCHAN DISTRIBUCIONES CIA. LTDA.**" el 28 de Septiembre del 2006, e inscrita en el Registro Mercantil del Cantón Manta el 12 de Octubre del año 2006 bajo el No. 652 y anotada en el repertorio con el No. 2486.

2. PRINCIPALES CRITERIOS CONTABLES APLICADOS

a) Preparación de los Estados Financieros

Los Estados Financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC), emitidas por la Federación Nacional de Contadores Públicos del Ecuador, la Ley de Compañías promulgada por la Superintendencia de Compañías, además por las disposiciones establecidas en la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento de aplicación. Las cifras presentadas por la Compañía se encuentran en dólares de los Estados Unidos de América, moneda adoptada por la República del Ecuador en el año 2000 y en idioma castellano.

b) Reconocimiento de Ingresos

La compañía reconoce ingresos por ventas de productos de Cervecería Nacional y por comisiones generadas por la distribución de los productos.

c) Uso de Estimaciones

La preparación de los Estados Financieros de acuerdo a los principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en la República del Ecuador, requieren que la Gerencia efectúe ciertas estimaciones y utilice ciertos supuestos, para determinar la valuación de algunas de las partidas incluidas en los Estados Financieros, y para efectuar las revelaciones que se requieran presentar en los mismos. Aun cuando pueden llegar a diferir en su efecto final.

La Gerencia de la Compañía **MARCO MARCHAN DISTRIBUCIONES CIA. LTDA.**, considera que las estimaciones y supuestos utilizados en los Estados Financieros correspondientes al periodo terminado al 31 de Diciembre del 2012 fueron adecuados a las circunstancias presentadas en el giro del negocio.

3. EFECTIVOS Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Los saldos al 31 de Diciembre del 2012 representan los siguientes valores:

CODIGO	CUENTA	USD\$
1.1.1.1.0002	Caja # 002 / Mirian Saldarriaga Vera	\$77.84
1.1.1.1.0007	Caja # 007 / Carlos Alvia Delgado	\$1,908.98
1.1.1.1.0008	Caja # 008 / cobros con cruce Banco Y Fran.Garcia	\$232.31
1.1.1.1.0020	caja # 0020 / Marielisa Velez Navarrete	\$249.12
1.1.1.2.0003	Bco.Fomento Manta#0850016111(dpsto Chone) xxx	\$1,538.13
1.1.1.2.0004	Bco.Produbanco S.A. Cta.Cte. # 02006070376	\$471.95
1.1.1.2.0005	Bco.Pichincha Cta.Cte. N. 13982475	\$9,261.48
1.1.1.2.0006	Cheque:Gastos: Caja Chica	\$0.20
1.1.1.2.0009	Coop.Santa Ana Cta. Ahorro N. 8735	\$311.14
1.1.1.2.0012	Bco.Pichincha Cta.Cte.# 33649837-04	\$8,419.35
1.1.1.2.0015	Bco.Promerica:Cta.Cte # 01-03381301-1	\$22.88
1.1.1.2.0016	Bco.Procredit Cta.Cte # 21030121390	\$7,944.86
1.1.1.2.0017	Bco.Pacifico Cta.Cte # 724373-1	\$1,548.68
1.1.1.2.0018	Bco.Guayaquil Cta.Cte # 1404563-5	\$3,107.58
1.1.1.2.0019	Bco.Procredit cta. ahorro# 2101011620408	\$1,715.03
	TOTAL	\$36,809.53

El efectivo y Equivalentes de Efectivo comprenden efectivos de fondos fijos, depósitos en cuentas corrientes y de ahorros que la Compañía mantiene a la fecha de cierre de sus estados financieros.

4. CUENTAS POR COBRAR

Los saldos al 31 de Diciembre del 2012 están constituidos por:

CODIGO	CUENTA	USD\$
1.1.4.20.2.0003	Ch. Cust. Sr. Marco Marchan - N. de Marchan	\$8 712.18
1.1.4.20.2.0002	Custodia de Recibos Ant. Empl. Sra. Maria de Zamb	\$212.95
1.1.4.20.2.0001	Custodia Valores Efvo. Sra. Maria de Zambrano	\$1 759.00
1.1.4.20.1.0001	Ch. Prot. L. Cerveceria y Distribuciones	\$5 512.35
1.1.2.1.0001	Cuentas por Cobrar (Línea de Cerveceria)	\$229 393.25
	TOTAL	\$245 589.73

5.- OTRAS CUENTAS POR COBRAR

CODIGO	CUENTA	USD\$
1.1.4.05.0060	Gustavo Yopez	\$60.00
1.1.4.05.0014	Jare Cobena Jonny Fernando	\$130.00
1.1.4.05.0012	Echeverría Delgado Angel Manuel	\$230.00
1.1.4.05.0003	Anchundia Anchundia Juan Pedro	\$20.00
1.1.4.04.0019	Oviedo Ramirez Olmedo Camilo	\$200.00
1.1.4.03.0021	Abog. Alvaro Vera	\$300.00
1.1.4.03.0020	La Trinchera	\$1 000.00
1.1.4.02.8.0003	Comisiones/Comercialización Prod./Distribución	\$63 731.37
1.1.4.02.1.0016	CCN - Santiago Cherez-Varios	\$4 830.00

1.1.4.02.1.0013	CCN - Dif. por Liq. del DIPO	\$1 420.62
1.1.4.02.1.0007	CCN - Varios: Franklin Garcia	\$2 827.27
	TOTAL	\$74 749.26

Corresponden a valores por cobrar a clientes relacionados con el giro comercial del negocio y a empleados de la empresa.

6. INVENTARIOS

CODIGO	CUENTA	USD\$
1.1.3.1.0002	Inv. Cervezas Envases	\$60 132.77
1.1.3.1.0001	Inv. Cervezas Líquido	\$40 728.59
	TOTAL	\$100 861.36

Al 31 de Diciembre del 2012 presenta un saldo de \$ 100.861,36 los mismos que se encuentran valorados al costo, el cual no supera el valor de mercado.

7. IMPUESTOS ANTICIPADOS

La Cuenta impuestos Anticipados durante el ejercicio terminado al 31 de Diciembre del 2012 son los siguientes:

CODIGO	CUENTA	S.AJUSTADO
1.1.4.09.1.0003	Retencion en la Fuente por Rend.Financiero	\$29.66
1.1.4.09.1.0002	Retenc. Fuente de Imp. Renta 2% Fv	\$17 201.67
1.1.4.09.1.0001	Retenc. Fuente de Imp. Renta 1% FV	\$36 602.90
1.1.4.02.8.0092	Ret.Fuente Cliente	\$11 736.83
1.1.4.02.8.0091	Ret.Fuente I.R. Comisiones	\$49 765.05
	TOTAL	\$115 336.11

Los conforman principalmente valores retenidos a la Compañía por concepto de Retenciones en la Fuente del Impuesto a la Renta.

8. OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Los saldos de otras cuentas por cobrar al 31 de Diciembre del 2012 está integrada por:

CODIGO	CUENTA	USD\$
1.1.4.20.9.0001	Marco Marchan Vélez	\$116 466.61
1.1.4.06.0008	Camila Torres	\$1 418.49

1.1.4.06.0007	Virgen del Mar S.A.Virmar	\$3 953.81
1.1.4.06.0004	Marco A. Marchan J. (Efectivos)	\$6 433.58
	TOTAL	\$128 272.49

Los saldos de otras cuentas por cobrar corresponden cuentas relacionadas.

9. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

CODIGO	CUENTA	USD\$
1.2.2.2.0001	Costo de Muebles de Oficina	\$4 025.02
1.2.2.1.0003	Costo de Equipos de Seguridad	\$2 300.00
1.2.2.1.0001	Costo de Equipos de Oficina	\$5 967.11
1.2.2.4.0990	Otros	\$2 678.57
1.2.2.4.0005	Costo Vehículos (Dinadec)	\$943 772.32
1.2.2.4.0999	Dep. Acum. de Vehículos	-\$434 766.54
1.2.2.2.0999	Dep. Acum. Muebles de Oficina	-\$251.56
1.2.2.1.0999	Dep. Acum. Equipos de Oficina	-\$1 484.81
	TOTAL	\$522 240.11

Las propiedades, planta y Equipo de **MARCO MARCHAN DISTRIBUCIONES CIA. LTDA.**, han sido valorizados al costo de adquisición y sus depreciaciones determinadas en base al método de línea recta, de acuerdo a la vida útil de los bienes y a las Normas de Contabilidad vigentes en el país.

Las depreciaciones se registran con cargo a gastos operacionales del año, utilizando las tasas estimadas en la Ley de Régimen Tributario Interno.

10.- ACTIVOS DIFERIDOS

CODIGO	CUENTA	USD\$
1.3.1.3.0001	Seguros	\$21 119.38

Los activos diferidos corresponden a las pólizas de seguros contratadas para protección de bienes de la empresa.

11. CUENTAS POR PAGAR

El saldo de las Cuentas por Pagar al 31 de diciembre del 2012 está conformado por los siguientes valores:

CODIGO	CUENTA	USD\$
2.1.2.2.0999	Otros	\$4.99
2.1.2.2.0015	Alianza Cia. de Seguros	\$6 240.89
2.1.2.2.0001	Conauto S.A.	\$152.04

2.1.2.1.0067	Petrovelca S.A.	\$2 051.69
2.1.2.1.0063	Taller El Chamo/Plua A. Freddy E.	\$294.00
2.1.2.1.0056	Brasevig Bravo Seguridad Cia Ltda.	\$4 487.76
2.1.2.1.0054	Diners	\$1 838.95
2.1.2.1.0051	Gasolinera Ludazamcor S.A.	\$6.80
2.1.2.1.0032	Segurillanta S.A.	\$8 568.75
2.1.2.1.0016	IBC S.A.	\$71.32
2.1.2.1.0012	Essart S.A.	\$575.48
2.1.2.1.0009	Distribuciones Zurita Cia. Ltda.	\$8.70
2.1.2.1.0001	Almac,n CEDEPA S.A.	\$95.47
2.1.1.2.0060	Dinadec S.A. Jipljapa	\$109 518.22
2.1.1.2.0011	Dinadec S.A. Dist. Nacional del Ecuador-CCN	\$4 964.12
	TOTAL	\$138 879.18

- a) Valores pendientes de cancelar a proveedores por el giro del negocio de la compañía.
- b) Constituyen rubros que corresponden a otras cuentas por pagar pendientes al 31 de Diciembre del 2012.

12. PROVISIONES SOCIALES E IESS POR PAGAR.-

CODIGO	CUENTA	USD\$
2.1.3.1.0052	Préstamos Hipotecarios	\$387.03
2.1.3.1.0051	Préstamos Quirografarios	\$1 271.33
2.1.3.1.0009	Aporte Personal	\$2 567.31
2.1.3.1.0008	Aporte Patronal	\$3 336.13
2.1.3.1.0006	Fondos de Reservas - Planta	\$825.00
2.1.3.1.0004	Vacaciones	\$9 911.92
2.1.3.1.0003	Décimo Cuarto Sueldo - Planta	\$14 266.83
2.1.3.1.0002	Décimo Tercer Sueldo - Planta	\$2 288.15
	TOTAL	\$34 853.70

Representan las provisiones y beneficios sociales, aportes por pagar pendientes al cierre de los estados financieros del 31 de diciembre del 2012

13. IMPUESTOS POR PAGAR

Los Impuestos por Pagar corresponden a obligaciones fiscales que la empresa provisiono como pagos pendientes al Servicio de Rentas Internas al 31 de Diciembre del 2012 y son los siguientes:

CODIGO	CUENTA	USD\$
2.1.3.2.0009	Impuesto al Valor Agregado en Venta de Servicios	\$5 309.48
2.1.3.2.0008	Impuesto al Valor Agregado en Venta de Bienes	\$5 866.81
2.1.3.2.0007	Retenc. Fuente del I.V.A. 100%	\$28.80
2.1.3.2.0006	Retenc. Fuente del I.V.A. 70%	\$1 598.77
2.1.3.2.0005	Retenc. Fuente del I.V.A. 30%	\$90.61
2.1.3.2.0004	Retenc. Fuente Impto. a la Renta del 8%	\$285.72
2.1.3.2.0002	Retenc. Fuente Impto. a la Renta del 2%	\$337.37
2.1.3.2.0001	Retenc. Fuente Impto. a la Renta del 1%	\$5 947.55
	TOTAL	\$19 465.11

Le retención en la Fuente de Impuesto a la Renta corresponde a las retenciones efectuadas a los proveedores de bienes y servicios.

14. OBLIGACIONES BANCARIAS POR PAGAR A LARGO PLAZO

A Diciembre 31 del 2012, la cuenta Obligaciones Bancarias por Pagar a Largo Plazo, incluye lo siguiente:

CODIGO	CUENTA	USD\$
2.2.1.1.0008	Banco Procredit	\$10 094.20
2.2.1.1.0007	Bco. Pacifico	\$57 744.69
2.2.1.1.0006	Bco. Guayaquil	\$756 286.29
2.2.1.1.0001	Banco del Pichincha	\$31 671.77
	TOTAL	\$855 796.95

Representa el saldo de valores por pagar a largo plazo contraída por la adquisición de camiones y desarrollo de las operaciones de la empresa.

15.- PROVISIONES POR DESAHUCIO

CODIGO	CUENTA	USD\$
2.1.3.1.0053	Prov. para Desahucio	\$18 398.12

Este rubro corresponde a valores que por el tiempo de servicio de los empleados se van provisionando.

16. CAPITAL SOCIAL

El Capital Social de la Compañía al 31 de Diciembre del 2012 está conformado por cuatrocientas aportaciones, cuyo valor nominal es de US\$ 1,00 cada una, dividido así:

CODIGO	CUENTA	USD\$	PARTICIPACION
3.1.1.1.0005	March n Joniaux Marja Lorena	\$10.00	2.50%
3.1.1.1.0004	March n Joniaux Gustavo Javier	\$10.00	2.50%
3.1.1.1.0003	March n Joniaux Ana Marja	\$10.00	2.50%
3.1.1.1.0002	March n Joniaux Marco Alberto	\$10.00	2.50%
3.1.1.1.0001	March n V,lez Marco Gustavo	\$360.00	90.00%
	TOTAL	\$400.00	100.00%

17. UTILIDADES O PÉRDIDAS

CODIGO	CUENTA	USD\$
3.3.0001	Utilidad o Perdida Acumuladas	\$160 180.61
3.3.0002	Utilidad 2012	\$17 004.30
	TOTAL	\$177 184.91

Este rubro está representado por los resultados acumulados de años anteriores y el del ejercicio fiscal 2012

18. Evolución del Patrimonio

MARCO MARCHAN DISTRIBUCIONES CIA. LTDA.

ESTADO DE EVOLUCION PATRIMONIAL

POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

(En dólares americanos)

DESCRIPCION	CAPITAL SOCIAL	AP. FUT. CAPITALIZACIONES	RESERV A LEGAL	RESERVA DE CAPITAL	UTILIDADES (PERDIDAS ACUMULADAS)	UTILIDAD (PERDIDA) DEL EJERCICIO	TOTAL
SALDOS AL 01 DE ENERO DEL 2011	\$400.00	\$0.00	0.00	\$0.00	160.180,61	0.00	\$160.580,61
CAMBIO EFECTUADOS.							
TRANSFERENCIA DE LA UTILIDAD 2010							
RESERVA LEGAL DEL 2011							
UTILIDAD PARA ACCIONISTAS 2011						\$17.004,30	\$177.584,91
RESULTADO AÑO 2012							
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011	\$400.00	\$0.00	0.00	\$0.00	\$160.180,61	\$17.004,30	\$177.584,91