

EMPRESA "ITALCATERING S.A."

INFORME DE COMISARO

REALIZADO: MARZO 2013

2012

CONTENIDO

- ÍNDICES FINANCIEROS
- BANCE GENERAL
- BALANCE DE RESULTADOS
- NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS
- OPINIÓN

1. ÍNDICES FINANCIEROS

CAPITAL DE TRABAJO = ACTIVO CORRIENTE - PASIVO CORRIENTE

$$191,311.81 - 70,990.32 = 120,321.49$$

PRUEBA ACIDA = $\frac{\text{ACTIVO CORRIENTE} - \text{INVENTARIO}}{\text{PASIVO CORRIENTE}}$

$$\frac{191,311.81 - 3,552.50}{70,990.32} = 2.64$$

RAZON CORRIENTE = $\frac{\text{ACTIVO CORRIENTE}}{\text{PASIVO CORRIENTE}}$ = $\frac{191,311.81}{70,990.32}$ = 2.69

ENDEUDAMIENTO = $\frac{\text{PASIVO TOTAL}}{\text{ACTIVO TOTAL}}$ = $\frac{177,432.07}{242,975.52}$ = 73%

NOMBRE	INDICE	COMENTARIO
CAPITAL DE TRABAJO	120,321.49	TIENE LA CAPACIDAD SUFICIENTE PARA CUBRIR DEUDAS A CORTO PLAZO CON TERCEROS
PRUEBA ACIDA	2.64	POSEE LA CAPACIDAD DE CUBRIR SUS PASIVOS CORRIENTES SIN COMPROMETER SU INVENTARIO
RAZON CORRIENTE	2.69	POR CADA DÓLAR QUE LA EMPRESA TIENE DE DEUDA TIENE LA CAPACIDAD DE CUBRIR CON 1.33 DOLARES
ENDEUDAMIENTO	73%	SUS DEUDAS REPRESENTAN EL 73% DEL TOTAL DEL ACTIVO TENIENDO LIBRE UN 27% DE ESTE.

2. BANCE GENERAL

ITALCATERING S.A. 2012 A Diciembre de 2012

1.	ACTIVO		242,975.52
1.01.	ACTIVO CORRIENTE		191,311.81
1.01.01.	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL		19,794.84
1.01.01.03.	BANCOS LOCALES CTAS.	19,794.84	
1.01.02.	ACTIVOS FINANCIEROS		167,964.47
1.01.02.01.	DOC. Y CUENTAS POR COBRAR	8,856.65	
1.01.02.05.	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	548.88	
1.01.02.06.	ACTIVOS POR IMPUESTOS	15,845.36	
1.01.02.07.	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	140,210.44	
1.01.02.08.	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	2,503.14	
1.01.03.	INVENTARIOS		3,552.50
1.01.03.01.	INVENTARIOS	3,552.50	
1.02.	ACTIVO NO CORRIENTE		51,663.71
1.02.01.	DEPRECIABLE		51,663.71
1.02.01.01.	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	77,222.78	
1.02.01.02.	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA	-25,559.07	
2.	PASIVO		177,432.07
2.01.	PASIVO CORRIENTE		143,320.48
2.01.02.	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR		19,606.78
2.01.02.01.	PROVEEDORES LOCALES	19,606.78	
2.01.04.	OBLIGACIONES CON ADMINISTRAC		5,247.16
2.01.04.01.	RETENCIONES IVA POR PAGAR	111.88	
2.01.04.02.	RETENCIÓN IMPUESTO A LA RENTA	770.06	
2.01.04.03.	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR	4,365.22	
2.01.05.	OBLIGACIONES CON EL IESS		11,672.96
2.01.05.01.	BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	11,672.96	
2.01.06.	OBLIGACIONES CON INSTITUCION		104,251.59
2.01.06.01.	PRESTAMOS BANCARIOS	104,251.59	
2.01.08.	PROVISIONES		2,190.16
2.01.08.01.	PROVISIONES	2,190.16	
2.01.09.	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES		351.83
2.01.09.02.	INTERESES POR PAGAR	351.83	
2.03.	OTROS PASIVOS		34,111.59

2.03.03.	PROVISIONES	34,111.59	
2.03.03.01.	OTRAS PROVISIONES	34,111.59	
3.	PATRIMONIO NETO		65,543.46
3.01.	CAPITAL		65,543.46
3.01.01.	CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	10,000.00	
3.01.01.01.	CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	10,000.00	
3.01.02.	RESERVAS	2,437.16	
3.01.02.01.	RESERVA LEGAL	2,437.16	
3.01.03.	RESULTADOS DEL EJERCICIO	53,106.30	
3.01.03.01.	RESULTADOS EJERCICIOS	53,106.30	
Utilidad del Periodo			0.00
Total Pasivo + Capital + Resultado del Periodo:			242,975.52

3. BALANCE DE RESULTADOS

ITALCATERING S.A.2012

A Diciembre de 2012

		Saldos		Periodo
4.	INGRESOS	419,128.70	100.0 %	41,076.12
4.01.	INGRESOS DE ACTIVIDADES	419,128.70	100.0 %	41,076.12
4.01.01.	INGRESOS OPERACIONALES	419,128.70	100.0 %	41,076.12
4.01.01.01.	VENTAS NETAS	419,128.70	100.0 %	41,076.12
5.	COSTOS DE VENTAS	247,814.08	59.13 %	42,826.39
5.01.	COSTO DE VENTAS DE	247,814.08	100.0 %	42,826.39
5.01.01.	COSTO DE VENTAS EJERCICIO	247,814.08	100.0 %	42,826.39
5.01.01.01.	COSTOS DE VENTAS	247,814.08	100.0 %	42,826.39
*** UTILIDAD BRUTA ***	171,314.62	40.87	% -1,750.27	
6.	GASTOS	155,025.85	36.99 %	18,055.70
6.01.	EGRESOS OPERACIONALES	155,025.85	100.0 %	18,055.70
6.01.01.	GASTOS ADMINISTRATIVOS	121,876.52	78.62 %	6,474.09
6.01.01.01.	SUELDO Y SALARIOS	38,677.92	31.74 %	2,520.14
6.01.01.02.	BENEFICIOS SOCIALES	9,005.19	7.39 %	220.46
6.01.01.03.	MATERIALES Y SUMINISTROS	720.67	0.59 %	0.00
6.01.01.04.	GASTOS GENERALES DE VENTA	15,427.66	12.66 %	957.67
6.01.01.05.	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	34,119.93	28.00 %	393.70
6.01.01.06.	DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN	14,813.42	12.15 %	1,287.04
6.01.01.08.	LEGALES	4,772.15	3.92 %	0.00
6.01.01.09.	SUSCRIPCIONES Y CUOTAS	45.50	0.04 %	0.00
6.01.01.10.	OTROS GASTOS	2,103.92	1.73 %	0.00
6.01.01.11.	PROVISIONES	2,190.16	1.80 %	1,095.08
6.01.02.	GASTOS DE VENTAS	13,090.71	8.44 %	1,581.61
6.01.02.01.	COMISIONES Y BONOS	155.99	1.19 %	0.00
6.01.02.02.	OTROS GASTOS DE VENTAS	8,023.32	61.29 %	1,581.61
6.01.02.03.	GASTOS GENERALES DE VENTA	3,746.55	28.62 %	0.00
6.01.02.04.	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	1,164.85	8.90 %	0.00
6.01.04.	GASTOS DE PUBLICIDAD	20,058.62	12.94 %	10,000.00
6.01.04.02.	PUBLICIDAD	20,058.62	100.0 %	10,000.00
*** UTILIDAD OPERATIVA ***		16,288.78	3.89 %	-19,805.97
7.	OTROS INGRESOS Y GASTOS	-4,358.91	1.04 %	3,109.00
7.01.	INGRESOS NO OPERACIONALES	-10,562.25	242.3 %	-4,274.89
7.01.01.	INGRESOS NO OPERACIONALES	-10,562.25	100.0 %	-4,274.89
7.01.01.01.	INGRESOS NO OPERACIONALES	-10,562.25	100.0 %	-4,274.89
7.02.	EGRESOS NO OPERACIONALES	6,203.34	142.3 %	1,165.89

7.02.01.	EGRESOS NO OPERACIONALES	1,393.50	22.46 %	36.20
Saldos			Periodo	
7.02.01.03.	OTROS EGRESOS	994.51	71.37 %	2.00
7.02.01.04.	IMPUESTOS NO DEDUCIBLES	32.50	2.33 %	0.00
7.02.01.06.	RETENCIONES ASUMIDAS	366.49	26.30 %	34.20
7.02.02.	GASTOS FINANCIEROS	4,809.84	77.54 %	1,129.69
7.02.02.01.	GASTOS FINANCIEROS	4,809.84	100.0 %	1,129.69
*** UTILIDAD ANTES DEL IMPUESTO ***		20,647.69	4.93 %	-16,696.97
*** 15% TRABAJADORES ***		3,097.15	-2,504.55	
*** 23% IMPUESTO RENTA ***		4,036.62	-3,264.26	
*** UTILIDAD NETA ***	13,513.91	-10,928.17		

4. NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS

ITALCATERING S.A. COMPAÑÍA DE SERVICIOS COMPLEMENTARIOS

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011 Y 2012

A los Señores Socios de

ITALCATERING S.A. COMPAÑÍA DE SERVICIOS COMPLEMENTARIOS:

EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES

El rubro está conformado por:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Bancos (1)	19.794,84	71.709,17
	<u>19.794,84</u>	<u>71.709,17</u>

(1) Al cierre del año 2012 los fondos existentes en bancos están libres de gravámenes y son de inmediata disponibilidad.

ACTIVOS FINANCIEROS

El rubro está conformado por:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados	8.856,65	5.408,31
Documentos y cuentas por cobrar clientes relacionados		6.720,00

Otras cuentas por cobrar relacionadas y no relacionados	143.262,46	7.927,03
	<hr/>	<hr/>
		20.055,34
Menos - Provisión para cartera de dudosa recuperación	0	0
	<hr/>	<hr/>
	152.119,11	20.055,34
	<hr/>	<hr/>

Al cierre del año 2012 no se realizó el cálculo de la provisión de cuentas incobrables porque se evidenció que no existe riesgo en la cartera.

INVENTARIOS

El rubro está conformado por:

	2012	2011
	<hr/>	<hr/>
Inventarios de materia prima	2.750,37	3.022,38
Inventarios de productos en proceso		
Inventarios de productos en proceso y mercaderías en almacén (2)	802,13	195,57
	<hr/>	<hr/>
	3.552,50	3.217,95
	<hr/>	<hr/>

(2) Los inventarios se encuentran libres de gravámenes o garantías y no es necesario constituir provisión para inventarios obsoletos por cuanto los mismos son totalmente realizables

Los inventarios están valuados al costo valor neto de realización, al menor valor neto de realización es el precio de venta, menos los costos para poner las existencias en condiciones para la venta y los gastos de comercialización y distribución.

Los inventarios se encuentran valorados sobre la base del método promedio ponderado.

COSTO DE VENTAS

El costo de ventas es reconocido en resultados en el período en que se realiza la transferencia de dominio de los productos.

PASIVO CORRIENTE

El rubro está conformado por:

	2012	2011
	<hr/>	<hr/>
Cuentas y documentos por pagar	51.439,01	13.657,03
Obligaciones con instituciones financieras	0,00	25.427,21
Provisiones	19.551,31	65.183,60
	<hr/>	<hr/>
	70.990,32	104.267,84
	<hr/>	<hr/>

Los proveedores no han solicitado garantías reales a la compañía sobre estas deudas.

PARTICIPACIÓN DE TRABAJADORES

De conformidad con disposiciones legales, la Compañía pagaría a sus trabajadores una participación del 15% sobre las utilidades del ejercicio antes de impuestos.

IMPUESTO A LA RENTA

De acuerdo con la Ley de Régimen Tributario Interno, la utilidad impositiva de la Compañía, está gravada a la tasa del 23%.

ADOPCIÓN DE LAS NORMAS DE INFORMACIÓN FINANCIERA

Mediante Resoluciones No.08.G.DCS.010 del 20 de noviembre del 2008 y SC.DS.G.09.006 del 17 de diciembre del 2009, la Superintendencia de Compañías estableció el cronograma de implementación obligatoria y de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) por parte de las compañías y entes sujetos a su control y vigilancia. De acuerdo con este cronograma ITALCATERING S.A. COMPAÑIA DE SERVICIOS COMPLEMENTARIOS utilizará las NIIF a partir del 1 de enero del 2012, siendo el 1 de enero del 2011, su fecha de transición.

PATRIMONIO DE LOS SOCIOS

Capital Social- El capital suscrito y pagado consiste de 10.000 participaciones de US\$1 como valor nominal unitario

5. OPINION

A los Accionistas y miembros de la Junta Directiva de la EMPRESA ITALCATERING S.A

1. En cumplimiento de las disposiciones contenidas en la Ley de Compañías, en nuestra calidad de Comisario, de la EMPRESA ITALCATERING S.A. presentamos a ustedes el siguiente informe en relación al año terminado del 2012.
2. He obtenido de los administradores información sobre las operaciones y registros que considero necesario. Así mismo, he revisado el balance general de EMPRESA ITALCATERING S.A. y los correspondientes estados de resultados, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha. Además revise, con el alcance que considere necesario en las circunstancias, el informe de los auditores independientes de la Compañía, que incluye una opinión sin salvedades. Estos estados financieros son responsabilidad de la Gerencia de la Compañía. Mi responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados financieros basados en mi revisión.
3. Mi revisión fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera. Estas Normas requieren que una revisión sea diseñada y realizada para obtener certeza razonable de si los estados financieros no contienen exposiciones erróneas e inexactas de importancia. Esta revisión incluye el examen, a base de pruebas, de la evidencia que soporta las cantidades y revelaciones presentadas en los estados financieros. Incluye también la evaluación de los principios de contabilidad utilizados y las estimaciones importantes hechas por la Gerencia, así como una evaluación de la presentación general de estos estados. Consideramos que Mi revisión provee unabaserazonablepara miopinión.
4. En mi opinión, los estados financieros antes mencionados presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de la EMPRESA ITALCATERING S.A. al cierre del año 2012, los resultados de sus operaciones, los cambios en el patrimonio y los flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las NIIF.
5. Como parte de mi revisión, verificamos y obtuvimos confirmación de los asesores legales de la Compañía, con relación a que si los administradores han dado cumplimiento a: las normas legales, estatutarias y reglamentarias, y de las resoluciones de la junta general de accionistas y específicamente de las obligaciones determinadas en el artículo 279 de la Ley de Compañías.
6. Los resultados de mi revisión no revelaron situaciones, en las transacciones y documentos examinados con relación a los asuntos que se mencionan en el párrafo precedente, que en mi opinión se consideren incumplimientos importantes de los referidos aspectos por parte de los administradores de ITALCATERING S.A. por el año terminado al 31 de diciembre del 2012.
7. Adicionalmente, basado en los informes de los asesores externos y de la administración, efectuamos una evaluación, de la estructura del control interno de la Compañía, pero sólo hasta donde considere necesario con el propósito de tener una base para determinar la confianza que se puede depositar en el mismo con relación a la revisión de los estados financieros de la Compañía por el año 2012. Por

consiguiente, mi revisión no abarcó todos los procedimientos y técnicas de control y no se llevó a cabo con el propósito de hacer recomendaciones detalladas o evaluar si los controles de la Compañía son adecuados para prevenir y detectar todos los errores o irregularidades que pudieran existir.

8. Durante la evaluación del sistema de control interno y la revisión de los estados financieros puede determinar un razonable cumplimiento de políticas y procedimientos tanto contables como administrativos para el control adecuado de las operaciones de la Compañía durante el 2012.
9. El cumplimiento por parte de la Compañía de las mencionadas obligaciones, así como los criterios de aplicación de estas normas, son de responsabilidad de su Administración.

Atentamente,



Auditor Cristina Naranjo
COMISARIO
171936282-2