

Tulcán, 04 de septiembre de 2013.

Señor

Gral. René Yandún P.

PRESIDENTE PROCESADORA DE LACTEOS QUESINOR CARCHI CEM.

Presente.-

En calidad de Comisaria de la Procesadora de Lácteos QUESINOR Carchi CEM y dando cumplimiento a las normas establecidas por la Superintendencia de Compañías, debo informar a usted y por su intermedio a la Asamblea General de Socios que he procedido a analizar el Estado de Situación Financiera y el correspondiente Estado de Resultados para el ejercicio económico del año 2012, que me fueron entregados con fecha 02 de septiembre del 2013 por parte del Administrador Ing. Andrés Cárdenas, encontrándose lo siguiente.

1.- El Balance de Situación.-

BALANCE DE SITUACION				
ACTIVO	DIC.2011	DIC.2012	Crecimiento	Crecim %
Efectivo y equivalentes al efectivo	10.903	334	-10.569	-97%
Documentos y cuentas por cobrar clientes	12.407	11.837	-570	-5%
(-) Provisión para incobrables	-620	-620	0	0%
Inventario de suministros (insumos)	13.194	0	-13.194	-100%
Inventario de productos terminados	1.497	11.333	9.836	657%
Anticipos a proveedores	16.669	5.000	-11.669	-70%
Propiedades, planta y equipo	248.396	236.465	-11.930	-5%
Activo intangible	1.100	26.139	25.039	2276%
TOTAL DEL ACTIVO	303.546	290.489	-13.058	-4%
PASIVO				
Cuentas y documentos por pagar	7.831	38.345	30.513	390%
Obligaciones tributarias	282	60	-222	-79%
TOTAL DEL PASIVO	8.113	38.405	30.292	373%
PATRIMONIO				
Capital suscrito	800	800	0	0%
Aportes de los socios	389.751	420.086	30.335	8%
Pérdida neta Año 2011	-95.118	-95.118	0	0%
Pérdida neta Año 2012	0	-73.684	-73.684	
TOTAL PATRIMONIO	295.433	252.084	-43.349	-15%
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	303.546	290.489	-13.058	-4%

- Los fondos disponibles a diciembre del año 2012 se han reducido considerablemente con respecto a los existentes a diciembre del 2011, reflejando deficiencia de liquidez en la empresa.
- A diciembre del año 2012 no se registran contablemente los inventarios de productos en proceso y de materias primas e insumos, por lo que se recomienda realizar un mejor control de inventarios.
- El total del ACTIVO a diciembre del 2012 se ha reducido en un 4% con respecto a diciembre del 2011, lo que significa que no ha habido crecimiento de la empresa.

- Por su parte el PASIVO se ha incrementado considerablemente, fundamentalmente por el incremento de las Cuentas por Pagar en 30.292 dólares.
- Si bien ha habido un incremento en los aportes de los socios por 30.335 dólares, las pérdidas del ejercicio del año 2.011 (USD 95.118), sumadas a las pérdidas del año 2.012 (USD 73.684) han deteriorado el patrimonio.

2.- El Balance de Resultados.-

BALANCE DE RESULTADOS	2.011	2.012	Crecimiento	Crecim %
(*) Ventas Netas	33.630	47.754	14.124	42%
(-) Costo de producción	42.739	51.228	8.489	20%
(=) Ganancia Bruta en Ventas	-9.109	-3.474	5.635	-62%
(-) Gastos Operacionales	86.609	70.210	-15.799	-18%
(=) Ganancia (Pérdida)	-95.118	-73.684	21.435	-23%

- Si bien las ventas netas en el año 2012 se han incrementado en 14.124 dólares con relación a las realizadas en el año anterior, este crecimiento no ha sido suficiente para cubrir los Costos de Producción, menos aún alcanza para cubrir los gastos administrativos, de ventas, financieros, etc., que debe realizar QUESINOR. Las ventas del año 2012 representan tan solo el 64,8% del total de gastos, por lo que es prioritario buscar estrategias de incremento de ventas y producción que permita al menos llegar al punto de equilibrio.

CONCLUSIONES: De la revisión de los balances se puede concluir:

- Que los Balances de Situación y de Resultados han sido elaborados bajo los Principios de Contabilidad Generalmente aceptados y se ha concluido con el proceso de adecuación de la contabilidad de QUESINOR a la Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para pequeñas empresas.
- Según la administración, la adecuación de la Contabilidad a las NIIF ocasionó una demora significativa en la presentación de los balances a la Superintendencia de Compañías y sanciones al representante legal (Ing. Andrés Cárdenas. Situación que deberá ser corregida en los próximos años.
- De la revisión se puede determinar que la información financiera refleja de manera razonable la situación económica de la empresa QUESINOR.

Atentamente,



Econ. Melva Cadena Lucero
COMISARIA.