

INFORME DE COMISARIO REVISOR

EJERCICIO 2012

Señores Socios
OCAVIP CIA. LTDA.
 Ciudad.

Estimados señores

En calidad de Comisario Revisor y de acuerdo a lo que establece la ley de compañías me permito presentar el informe del estudio efectuado a los comprobantes, registros, y balances del ejercicio económico 2012.

Por medio del análisis efectuado a la circulación de documentos y comprobantes así como de los registros Contables, Balance General, y el Estado de Pérdidas y Ganancias, se aplicó de conformidad con las Normas Internacionales de Contabilidad y Normas Internacionales de Información Financiera NIIF's.

Una breve descripción de los rubros de los Estados Financieros de la Compañía lo detallo a continuación:

ACTIVOS

CAJA-BANCOS

Refiriéndome a esta cuenta debo manifestar que se mantiene un control adecuado tanto de sus auxiliares como del mayor, existiendo sus respectivas conciliaciones bancarias mensuales que reflejan sus saldos reales.

CUENTAS POR COBRAR

CLIENTES

Debo indicar que existen estados de cuentas por clientes lo que permite obtener una información en cualquier momento con respecto a sus saldos. Me permito sugerir confirmaciones frecuentes con los clientes para saber si los saldos de la empresa son iguales que los que ellos mantienen en sus registros.

ANTICIPO A PROVEEDORES

Al término del ejercicio 2012 existen cuentas pendientes de liquidar por concepto de anticipos y gastos no devengados. Sugiero que se gestione con los proveedores la regularización de dichos valores.

ANTICIPOS Y PRÉSTAMOS

En este grupo de cuentas se refleja un saldo pendiente de cobro a Empleados y entes relacionados, mismos que en el 2013 ya se han empezado a regularizar.

SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

A diciembre 2012 la empresa mantiene crédito tributario por Retenciones en la Fuente realizadas por ventas a clientes del año corriente y del año 2011. El valor del año 2011 fue recuperado vía reclamo administrativo a la Administración Tributaria en febrero de 2013.

ACTIVOS FIJOS

Los activos fijos a diciembre 2012 presentan saldos según los registros que se mantienen en archivos con sus respectivas características, proveedor, fecha de adquisición, costo y tiempo de vida de cada uno de ellos. La forma de depreciación utilizada es lineal según su vida útil.

Se recomienda efectuar toma de inventarios físicos para poder sustentar los archivos existentes.

PASIVOS

PROVEEDORES

Se mantiene control de esta cuenta llevando un estado por cada proveedor donde consta todo el movimiento como adquisiciones, cancelaciones, notas de crédito y débito, fecha de movimientos y vencimiento obteniendo saldos razonables a diciembre 2012.

OBLIGACIONES FINANCIERAS

La empresa mantiene deudas con instituciones financieras que han sido registradas a su valor razonable y reconociendo la porción corriente y de largo plazo en los estados financieros.

OBLIGACIONES LABORALES

En este grupo de cuentas se resumen obligaciones como Décimo tercer sueldo, décimo cuarto sueldo, vacaciones, fondos de reserva, obligaciones con el IESS, sueldos y utilidades trabajadores.

IMPUESTOS POR PAGAR

La empresa realiza cierres mensuales de las cuentas de impuestos como un método de control interno antes del envío de las declaraciones. Adicionalmente la empresa usa el diferimiento de IVA en ventas a crédito.

PRESTAMOS ACCIONISTAS

La cuenta socios por pagar comprende préstamo de liquidez realizados a medida que la empresa ha necesitado inyección de capital de trabajo.

PATRIMONIO

CAPITAL

El valor presentado en la cuenta capital se encuentra pagado en su totalidad, todas las acciones que le corresponden a cada socio en sus respectivos porcentajes y valores.

AJUSTES ACUMULADOS ADOPCION NIIF'S

A diciembre 2012 se presenta un impacto negativo considerable en el Patrimonio de la empresa como resultado de la adopción NIIF's de la compañía.

APORTES FUTURAS CAPITALIZACIONES

A diciembre 2012 la Junta de Socios por el impacto en la adopción de NIIF's como muestra de su compromiso con la compañía, autorizó realizar este aporte para que la empresa no entre en un proceso de riesgo de negocio en marcha.

UTILIDADES

La empresa tiene utilidades acumuladas de años pasados. Se sugiere a la Junta definir en Acta el destino de dichos valores, si serán capitalizados o pagados a los socios. Por la situación actual del patrimonio se recomienda capitalizarlos.

ANÁLISIS FINANCIERO

Para ejecutar el presente análisis financiero se tomó la información del Balance General y el de Pérdidas y Ganancias, lo que permitirá tener un enfoque económico-financiero de la empresa, mediante las comparaciones horizontales y verticales.

INDICE DE SOLVENCIA

$$\text{SOLVENCIA} = \frac{\text{ACTIVO CORRIENTE}}{\text{PASIVO CORRIENTE}} = \frac{231.791.50}{160.773.02} = 1.44$$

La empresa actualmente cuenta con 1.44 de dólar para respaldar cada \$ 1,00 dólar de deuda, es suficiente pues lo óptimo es 1.

CAPITAL DE TRABAJO

$$\begin{aligned} \text{CT} &= \text{ACTIVO CORRIENTE-PASIVO CORRIENTE} \\ \text{CT} &= 231.791.50 - 160.773.02 \\ \text{CT} &= \$ 71.018,48 \end{aligned}$$

El capital de trabajo para la empresa es positivo una vez cubierto sus obligaciones inmediatas.

INDICE DE ESTABILIDAD

$$\begin{aligned} \text{ESTABILIDAD} &= \frac{\text{CAPITAL PROPIO}}{\text{INVERSION TOTAL}} \times 100 \\ &= \frac{10.000.00}{303.779.84} \\ &= 3.29\% \end{aligned}$$

Los socios de OCAVIP CIA.LTDA., poseen el 3.29% de la inversión total, el 96.71% está en manos de terceros.

ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS

	RUBROS	VALOR	%
	VENTAS	1.352.446,70	
(+)	OTRAS RENTAS	0,00	
	TOTAL INGRESOS	1.352.446,70	100,00%
(-)	COSTO DE VENTAS	1.055.648,50	78,05%
(-)	GASTOS ADMINISTRATIVOS	280.217,91	20,72%
(-)	GASTOS FINANCIEROS	5.366,98	0,40%
(=)	UTILIDAD DEL EJERCICIO ANTES DE IMPUESTOS	11.213,31	0,83%
(-)	PARTICIPACION TRABAJADORES	3.462,56	0,26%
(-)	IMPUESTO A LA RENTA	6.818,17	0,50%
(=)	UTILIDAD DEL EJERCICIO	932,58	0,07%

JS

En su movimiento económico del ejercicio 2012 refleja utilidad antes de impuestos del 0.83% sobre ingresos; la participación laboral e impuesto a la renta se llevan un 0.76% de los ingresos lo que ocasiona una utilidad para socios del 0.07%.

RECOMENDACIONES Y CONCLUSIONES

RECOMENDACIONES

- Por ser el año en que se realizó todos los ajustes de transición a NIIF's podría considerarse aceptable el patrimonio reportado; sin embargo debe ser compromiso para el año 2013 compensar las bajas utilidades reportadas, sea con capitalización de aportes, incremento del ingreso y/o controlando el gasto; ya que de no hacerlo estarían en riesgo de negocio en marcha a finales del año 2013.
- El índice financiero de Estabilidad reporta un valor muy bajo, se sugiere a la Administración fortalecer el patrimonio y/o controlar el endeudamiento para mejorarlo en el año 2013.

CONCLUSIONES

- Como parte del examen realizado manifiesto que la gestión por parte de la gerencia se ha realizado dentro de las disposiciones legales de la ley de compañías, así como dentro de los parámetros de aspectos normativos y reglamentarios de los estatutos y resoluciones de la Junta General de Socios.
- Encuentro satisfactorio el sistema de control interno de la compañía en cuanto a seguridad, protección y conservación de los activos bajo custodia de la empresa.
- Los expedientes y actas de la Junta General de Socios se conservan de acuerdo a la Ley.
- Luego de haber efectuado el análisis a los Estados Financieros al 31 de diciembre del 2012, mi opinión salvo los puntos expuestos en los párrafos anteriores es manifestar que la situación financiera de la empresa es razonable y sus procedimientos adoptados van de conformidad con las Normas Internacionales de Contabilidad y Normas Internacionales de Información Financiera NIIF's.

Atentamente,

Johana Macías y Eitz
 Dra. Johana Macías y Eitz
 C.P.A. Registro No. 77-773