

Quito, abril 15 de 2014

INFORME DE COMISARIO A LA JUNTA GENERAL DE ACCIONISTAS SOBRE EL EJERCICIO ECONOMICO DEL AÑO 2013

Como Comisario Principal designado por la Junta General de Accionistas de la empresa **EXPERTEAM CIA.LTDA.** cumpliendo con lo dispuesto en la Ley de Compañías en la sección de Compañía Anónima, pongo en consideración de la Junta General de Accionistas el informe que me corresponde, sobre el desarrollo Contable y financiero de la empresa durante el Ejercicio Económico del 2013.

1.- GENERALIDADES

Para el desarrollo de las actividades como Comisario Principal, la Gerencia General autorizó la revisión de los estados financieros y el contador de la compañía proporcionó la documentación, informes y registros contables que reflejaron el resultado de las operaciones comerciales y financieras durante el año en mención.

El procedimiento de revisión se lo realizó con el personal responsable en el área contable. Esta revisión incluye pruebas analíticas y obtención de 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.

Considero que la revisión y análisis realizados proporcionó una base razonable para determinar una opinión sobre la preparación y presentación de los estados financieros.

2.- ASPECTOS ECONOMICOS – FINANCIEROS.

a) ACTIVOS:

Los activos totales ascienden a USD 289.102,93. Este saldo se compone de las siguientes cuentas:

Activos Corrientes

Los activos Corrientes ascienden a USD 270.320,03 se compone de los siguientes rubros:

Efectivo y Equivalentes de Efectivo respaldada en la conciliación bancaria por un valor de USD 8.245,16 y representa el 2% del total de activos; Inversiones Corrientes por USD 120.500,78 con Banco Pichincha que representa el 42% del total de activos; Cuentas por Cobrar Clientes no Relacionados con un valor total de USD 117.562,60 representa el 41% del total de activos al cual si se afecta la provisión de incobrables por USD 5.817,90 refleja un valor neto de USD 111.744,70; Crédito con la administración tributaria por USD 20.900,67; Inventario Suministros y Materiales por USD 2.898,77; Seguros por USD 6.029,95.

Activos no Corrientes

Los Activos no Corrientes ascienden a USD 18.782,90 Se compone de los siguientes rubros:

Propiedad, Planta y Equipo Neto por USD 17.781,68 que representa el 6% del total de activos; Activos por Impuestos Diferidos por USD 1.001,22.

b) PASIVOS:

Los pasivos totales ascienden a USD 250.435,48. Este saldo se compone de las siguientes cuentas:

Pasivos Corrientes

En los pasivos corrientes se analizan las Cuentas por Pagar no Relacionadas Locales por un valor de USD 50.325,63 que representa el 20% del total de pasivos y se componen de los siguientes rubros:

PROVEEDORES LOCALES	35.875,93
ANTICIPOS CLIENTES	5.571,96
RETENCIONES EN RELACION DE DEPENDENCIA	130,84
SRI IMPUESTOS MENSUALES	2.357,13
IESS POR PAGAR	2.273,14
PRESTAMOS IESS POR PAGAR	985,66
DECIMO TERCER SUELDO	609,50
DECIMO CUARTO SUELDO	720,02
LIQUIDACIONES POR PAGAR	1.359,34
FONDOS DE RESERV A	124,98
VARIOS	317,13

Las Obligaciones con la Administración Tributaria por USD 9.470,75; Participación Trabajadores por un valor de USD 6.809,60. Cabe recalcar que todas las obligaciones tributarias, societarias y laborales se han cumplido.

Pasivos no Corrientes

Obligaciones con Banco Pichincha por USD 180.000,00 que representa el 72% del total de pasivos; Provisión Jubilación Patronal por USD 3.829,50 realizado por un perito especializado, el respectivo Informe de Cálculo Actuarial reposa en los archivos de contabilidad.

c) PATRIMONIO:

La cuenta de Patrimonio está estructurada básicamente por el Capital Suscrito y pagado conforme lo establece la escritura pública por un valor de USD 5.000,00. La reserva legal asciende a USD 8.122,15 conforme al Art. 297 de la Ley de Compañías.

En lo referente a la adopción NIIF por primer vez, la empresa cumplió con todos los parámetros y directrices emitidas por la Superintendencia de Compañías según lo indica la resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008 y publicada en el Registro Oficial 498 del 31 de Diciembre de 2008. La cuenta Reserva Adopción NIIF por USD 6.565,30 refleja el resultado de los ajustes realizados por la adopción a las NIIF. Los soportes de tales ajustes reposan en los archivos de contabilidad. Para este proceso se contrataron los servicios de un asesor.

La cuenta de Resultados Acumulados por USD 4.449,44 refleja resultados de años anteriores y la cuenta Resultado del Ejercicio por USD 27.661,16 cuyos parámetros de cálculo se presentan a continuación:

Utilidad Contable Operativa	45.397,36
(-) 15% Utilidad para Trabajadores	6.809,60
= Utilidad antes de impuestos	38.587,76
+ Gastos no deducibles	4461,12
= Utilidad gravable	43.048,88
(-) 22% Impuesto a la Renta Causado	9.470,75
(-) Reserva Capital	1.455,84
= Utilidad a Distribuir	27.661,16

d) ESTADO DE RESULTADOS

INGRESOS: Los ingresos operativos provienen de la actividad principal de la compañía que es la asesoría en todas las áreas de comercio y negocios. Para el presente ejercicio económico las ventas ascienden a USD 727.909,14. Los ingresos no operativos ascienden a USD 3,62 que provienen por Otros ingresos e intereses bancarios.

GASTOS ADMINISTRATIVOS: La totalidad de gastos son considerados como administrativos debido al giro del negocio, tales rubros se detallan a continuación:

Costos Operativos por USD 359.588,13 y Gastos Administrativos USD 322.927,27.

DETALLE	COSTO	GASTOS	%
SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES		127.952,86	18,75
BENEFICIOS SOCIALES, INDEMNIZACIONES Y OTRAS REMUNERACIONES		87.067,95	12,76
APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL (INCLUYE FONDO DE RESERVA)		25.693,72	3,76
HONORARIOS PROFESIONALES Y DIETAS	17.890,99	1.750,00	0,26
HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES		1.249,29	0,18
ARRENDAMIENTOS		11.466,96	1,68
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES		5.475,06	0,80
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES		3.386,69	0,50
PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD		1.231,60	0,18
SUMINISTROS, MATERIALES Y REPUESTOS	341.697,14	1.536,25	0,23
TRANSPORTE		12,00	0,00
PROVISION JUBILACION PATRONAL		3.829,50	0,56
PROVISION CUENTAS INCOBRABLES		1.415,41	0,21
INTERESES BANCARIOS		2.043,08	0,30
SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES)		2.754,86	0,40
GASTOS DE GESTIÓN		8.847,16	1,30
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS		1.693,19	0,25
GASTOS DE VIAJE		1.452,78	0,21
DEPRECIACIÓN PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO		13.432,03	1,97
OTRAS AMORTIZACIONES		266,34	0,04
SERVICIOS PÚBLICOS		4.814,18	0,71
PAGOS POR OTROS SERVICIOS		8.436,99	1,24
PAGOS POR OTROS BIENES		7.119,37	1,04
	359.588,13	322.927,27	

Con el análisis integral realizado a las cuentas de los estados financieros se concluye que no existen desviaciones que afecten de manera significativa la información presentada en los estados financieros.

3.- CUMPLIMIENTO DE LA ADMINISTRACIÓN

ESTATUTOS

La Junta General de Accionistas y el Directorio se reunió el 8 de abril de 2014 para conocer los resultados del ejercicio económico, cumpliendo lo establecido en la ley de compañías y en los estatutos de constitución de la Compañía.

FISCALES, TRIBUTARIAS, LABORALES Y SOCIETARIAS

Según lo demuestran los documentos legales exigidos por los diferentes organismos de control y de acuerdo a lo establecido por la Gerencia, se establece que mantiene una política inalterable sobre el cumplimiento de sus obligaciones fiscales, tributarias, laborales y societarias. Al cierre del presente ejercicio económico las mencionadas obligaciones han sido cumplidas sujetándose a las diferentes disposiciones y reglamentos que establecen cada organismo gubernamental.

CONTROL INTERNO

La administración ha implementado políticas y procedimientos para el cumplimiento de las expectativas de la gerencia y presupuestos. Se emplea un sistema contable integrado, que permite a los diferentes departamentos obtener reportes en línea con lo cual se controla e impide la duplicidad de la información, esto ha permitido que la información reflejada en los estados financieros sea confiable.

Se aplicaron pruebas analíticas y cruce de información para visualizar de mejor forma la aplicación de Controles Internos sobre todo en el área contable, minimizando al máximo los márgenes de error y desviaciones significativas.

4.- COMENTARIOS

La Gerencia ha revelado información que permitirá a los usuarios de los Estados Financieros evaluar la importancia que los instrumentos financieros tienen para demostrar la posición y desempeño económico de la compañía. Los estados financieros también dan cuenta de la responsabilidad en la gestión de los recursos confiados a la gerencia.

Es todo cuanto puedo informar cumpliendo con los requisitos de Ley que me facultan par desarrollar esta función que me ha sido encomendada, por la Junta General de Accionistas.

Atentamente,



Ing. Enrique Sánchez

COMISARIO