

**INFORME DE COMISARIO A LOS
ESTADOS FINANCIEROS DE
CARNIKARELYS CIA. LTDA. DEL
EJERCICIO ECONÓMICO DEL AÑO 2014**

I. ANTECEDENTES:

En mi calidad de Comisario de la Compañía CARNIKARELYS CIA. LTDA., y cumpliendo con lo dispuesto en el artículo 279 de la Ley de Compañías (Funciones del Comisario), presento a los señores socios, el Informe de Comisario de CARNIKARELYS CIA. LTDA., correspondiente a los Estados Financieros del ejercicio económico del año 2014.

II. ALCANCE DEL TRABAJO:

El presente trabajo fue diseñado para obtener la certeza razonable de si los Estados Financieros no contienen exposiciones erróneas e inexactas de carácter significativo, y revisar la estructura del control interno con el propósito de determinar el alcance del trabajo, más no para proporcionar una seguridad del funcionamiento de la estructura del control interno.

He obtenido la información sobre las operaciones, documentación, registros y Estados Financieros de la Compañía al 31 de diciembre del 2014.

Basado en las disposiciones legales, he realizado los procedimientos y trabajo necesario a fin de emitir:

- a. Opinión sobre el cumplimiento por parte de los administradores, de normas legales, estatutarias y reglamentarias, así como de las resoluciones de la Junta General, si fuere necesario;
- b. Comentario sobre los procedimientos de control interno de la Compañía;
- c. Opinión respecto a las cifras presentadas en los Estados Financieros y su correspondencia con las registradas en los libros de contabilidad; y si estos han sido elaborados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera;
- d. Informar sobre las disposiciones constantes en el artículo 279 de la Ley de compañías, el mismo que determina las atribuciones y obligaciones especiales de los comisarios.

III. RESULTADOS:

- a. *Opinión sobre el cumplimiento por parte de los administradores, de normas legales, estatutarias y reglamentarias, así como de las resoluciones de la Junta General, si fuere necesario:*

En base a las disposiciones emitidas por los Miembros de la JUNTA DE SOCIOS DE CARNIKARELYS CIA. LTDA., por el periodo 2014, puedo señalar que se ha cumplido satisfactoriamente con las resoluciones adoptadas en las sesiones de Junta General Ordinaria de Socios de la empresa en el referido periodo.

Las actas de las sesiones y los sumarios de las resoluciones de la Junta de Socios durante el año 2014 se encuentran custodiadas por el Representante Legal Señor Edgar Marcelo Ruíz Ruíz, las cuales están ordenadas de manera cronológica por fechas de las sesiones, las actas están legalizadas por los socios.

- b. *Comentario sobre los procedimientos de control interno de la compañía*

Realizada la revisión a la estructura del control interno, puedo comentar que no se detectaron aspectos o situaciones que podrían calificarse como debilidades importantes, de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), y además proveen a la administración una seguridad razonable de que los activos se encuentran adecuadamente salvaguardados contra pérdidas, por disposiciones o usos no autorizados y de que las operaciones se encuentran de acuerdo con las autorizaciones de la Administración.

- c. *Opinión respecto a las cifras presentadas en los estados financieros y su correspondencia con las registradas en los libros de contabilidad; y, si estos han sido elaborados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).*

Basada en mi revisión y en los informes disponibles de la Administración, no he detectado la existencia de situaciones que me hayan indicado que los estados financieros de la compañía por el año terminado al 31 de diciembre del 2014 estén fuera de sus aspectos importantes y he corroborado que se encuentran preparados de conformidad con las Normas NIIF.

Lo anterior no exime de la responsabilidad a los administradores y funcionarios por la veracidad y exactitud de los datos en ellos presentados y por el

cumplimiento del marco Jurídico que debieron observar durante el ejercicio de las actividades desempeñadas en el año 2014.

d. *Informar sobre las disposiciones constantes en el artículo 279 de la Ley de Compañías, el mismo que determina las atribuciones y obligaciones especiales de los comisarios.*

1. *Comentarios sobre el Informe del Administrador*

El informe del administrador está enmarcado dentro de las disposiciones de la Ley de Compañías, mismo que incluye lo siguiente:

- Información sobre hechos extraordinarios producidos durante el ejercicio en el ámbito administrativo, laboral.
- Situación financiera de la compañía al cierre del ejercicio y de los resultados alcanzados en el año 2014.
- Cumplimiento de los objetivos previstos para el ejercicio económico del año 2014.
- Cumplimientos de las disposiciones de la Junta General.

2. *Análisis de las cuentas que conforman los estados financieros:*

2.1. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA:

EL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA de la compañía al 31 de diciembre de 2014, se resume a continuación.

CARNIKARELYS CIA. LTDA.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE 2014

ACTIVO			PASIVO		
CORRIENTE			CORRIENTE		
Efectivo y Equivalente de Efectivo		9.624,65	Retenciones en la Fuente Renta		1.280,49
Caja - Bancos	9.624,65		Retenciones IVA		15,34
Inventarios		85.435,36	Obligaciones IESS		233,42
Inventario	85.435,36		Prestamos de relacionadas		218.683,60
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		95.060,01	TOTAL PASIVO CORRIENTE		220.212,85
NO CORRIENTE			TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		-
Activo Fijo		4.679,48	TOTAL PASIVO		220.212,85
Muebles y Enseres	290,18		PATRIMONIO		
Equipos Computación	2.074,12		Capital Social		1.000,00
Maquinaria y Equipo	2.315,18		Reserva Legal		
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		4.679,48	Utilidad / Pérdida del Ejercicio	-	121.473,36
TOTAL ACTIVO		99.739,49	TOTAL PATRIMONIO	-	120.473,36
			TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		99.739,49

2.2. ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES:

El ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES de la compañía al 31 de diciembre de 2014, se resume a continuación.

CARNIKARELYS CIA. LTDA.
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
DEL 1 DE MARZO AL 31 DE DICIEMBRE 2014

INGRESOS POR VENTAS DE CERDOS		1.055.489,54
COSTO DE VENTAS DE CERDOS		1.078.267,73
MARGEN BRUTO		- 22.778,19
GASTOS DE PERSONAL		11.492,03
SUELDOS Y SALARIOS	7.621,08	
APORTE PATRONAL IESS	925,93	
DÉCIMO TERCERO	638,88	
DÉCIMO CUARTO	619,56	
VACACIONES	85,08	
BONIFICACIÓN	100,00	
ALIMENTACIÓN EMPLEADOS	1.501,50	
GASTOS GENERALES OPERACIONALES		61.292,10
SUMINISTROS Y MATERIALES PREPARACIÓN CERDOS	27.857,74	
SUMINISTROS, MATERIALES, MEDICINAS Y VACUNAS	3.555,26	
EQUIPO PORCINO	653,06	
FAENAMIENTO	29.226,04	
GASTOS GENERALES NO OPERACIONALES		25.911,04
REPUESTOS Y MANTENIMIENTO VEHÍCULOS	9.354,45	
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	2.493,92	
MANTENIMIENTO INSTALACIONES	1.168,85	
MATERIALES Y SUMINISTROS ASEO	479,07	
MATERIALES Y SUMINISTROS OFICINA	246,69	
MATERIALES Y SUMINISTROS VARIOS	8.917,38	
ROPA DE TRABAJO	237,50	
IVA QUE SE CARGA AL GASTO	2.225,43	
GASTOS DE CONSTITUCIÓN	786,93	
GASTOS INTERESES Y MULTAS ORGANISMOS DEL ESTADO	0,82	
UTILIDAD/PÉRDIDA DEL EJERCICIO		- 121.473,36

ESTRUCTURA FINANCIERA RESUMEN:

A continuación un resumen de los principales indicadores:

- ✓ Índice de Liquidez.- Representa la capacidad de cumplir las obligaciones que tiene la empresa a corto plazo.

$$\text{Razón Circulante} = \frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}} = \frac{95.060,01}{220.212,85} = 0,43$$

El índice de 0,43 señala que la empresa cuenta con 0,43 dólares para pagar 1,00 dólar de deuda, un índice negativo pues a la empresa le hace falta 0,57 dólares para poder cubrir 1,00 dólar de deuda, ello hace notar que la empresa no cuenta con el dinero suficiente para cubrir sus deudas a corto plazo.

- ✓ Índice de Endeudamiento.- Representa la capacidad del patrimonio neto para sostener la influencia de los acreedores.

$$\text{Razón de Endeudamiento} = \frac{\text{Pasivos Totales}}{\text{Activos Totales}} = \frac{220.212,85}{99.739,49} = 2,21$$

$$\text{Endeudamiento a Corto Plazo} = \frac{\text{Pasivos Corrientes}}{\text{Pasivo Total}} = \frac{220.212,85}{220.212,85} = 1,00$$

De acuerdo a este indicador la empresa mantiene un endeudamiento con terceros del 221%, mientras que el endeudamiento de corto plazo es del 100%.

- ✓ Capital de Trabajo.- El capital de trabajo neto significa la diferencia entre el activo corriente menos el pasivo corriente, y expresa la capacidad financiera para el inicio de operaciones del nuevo ejercicio financiero, bajo el supuesto de que se hubieren cubierto todas las obligaciones de corto plazo.

Capital de Trabajo	=	Activo Corriente	(-)	Pasivo Corriente
	=	95.060,01		220.212,85
	=	-315.272,86		

El Capital de Trabajo Neto de **CARNIKARELYS CIA. LTDA.**, al 31 de diciembre de 2014 es de \$-315.272,86.

A continuación los indicadores de rentabilidad:

Rentabilidad Sobre Ingreso Total

$$\text{Rentabilidad comercial} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas Netas}} = \frac{-121.473,36}{1.055.489,54} -11,51\%$$

La pérdida comercial o sobre el ingreso total al 31 de diciembre de 2014 representó el 11,51%; esto muestra que por cada 1,00 dólar de ingreso la empresa estaba perdiendo cerca de 0,12 centavos de dólar.

Rentabilidad Sobre El Patrimonio Neto

$$\text{Rentabilidad sobre el Patrimonio} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Patrimonio}} = \frac{-121.473,36}{-120.473,36} 100,83\%$$

La pérdida del año 2014 representó el 100,83% del patrimonio de la empresa.

Rentabilidad Sobre El Activo

$$\text{Rendimiento sobre Activos Totales} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Activos Totales}} = \frac{-121.473,36}{99.739,49} -121,79\%$$

La pérdida del ejercicio 2014 representó el 121,79% de los activos totales.

3. *Artículo 279 de la Ley de Compañías:*

En cumplimiento con lo dispuesto en la Ley de Compañías vigente, tengo a bien informar a los Señores Socios de CARNIKARELYS CIA. LTDA., que ésta empresa cumple con todas las disposiciones constantes en Leyes, reglamentos, acuerdos, resoluciones, estatutos y de procedimientos relacionados con las obligaciones y transacciones propias de su actividad, lo cual repercute favorablemente su imagen frente a propios y terceros.

4. CONCLUSIONES:

4.1 Los montos, interrelaciones, resultados e indicadores obtenidos en base a los Estados Financieros del ejercicio 2014 confirman que CARNIKARELYS CIA. LTDA., tuvo resultados negativos, sin embargo cuenta con financiamiento que favorece su normal operatividad.

Se observa que la compañía al 31 de diciembre del 2014 presenta un capital de trabajo negativo lo cual debe ser considerado por la administración, tomando las acciones necesarias para cambiar este resultado y de esta manera mejorar la estructura financiera de la empresa.

4.2. CARNIKARELYS CIA. LTDA. es una empresa que inició sus actividades en el año 2014, y como resultado en su primer período de gestión se muestra como una entidad organizada y confiable; cumple a cabalidad con todas sus obligaciones internas, para con terceros y para con los Señores Socios, así como con todas las normas legales, reglamentarias y estatutarias, razones que confirman su buena imagen, prestigio y confianza en el medio empresarial.

4.3. El sistema de control interno y los Informes de Comisario, abalizan la seguridad en el manejo de los recursos en efectivo y en especie de la empresa, con lo cual los Señores Socios de la empresa gozan de la confianza indispensable para la marcha normal de sus actividades.

4.4. Como último punto se plantea a CARNIKARELYS CIA. LTDA. y en particular al Señor Gerente General, la necesidad de formular un Plan Estratégico de control administrativo y financiero que incluya acciones encaminadas a optimizar los recursos, mostrar eficiencia y eficacia en los objetivos, practicar un control interno efectivo que le permita mejorar en el corto plazo su situación financiera y a futuro logre un crecimiento sostenible, mejorando la situación actual.

Es importante y urgente la constante fijación de metas que contribuyan a la obtención de utilidades y al buen manejo de los recursos de la compañía, para ello se recomienda al señor administrador segregare responsabilidades al personal de cada área, quienes sean los informantes y encargados de que se cumpla las tareas asignadas cabalmente.

Ibarra, 8 de abril 2015.



ING. PATRICIA NARANJO
Registro C.P.A. N° 1015-14-1262722