

**INFORME DE COMISARIO A LOS
ESTADOS FINANCIEROS DE
CARNIKARELYS CIA. LTDA. DEL
EJERCICIO ECONÓMICO DEL AÑO 2015**

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 2015.

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 2015.

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 2015, 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 2015 se encuentran custodiadas por el Representante Legal Señor Edgar Marcelo Ruiz Ruiz, 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 2015 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 2015.

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 2015.
- Cumplimiento de los objetivos previstos para el ejercicio económico del año 2015.
- 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 2015, se resume a continuación.

CARNIKARELYS CIA. LTDA.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2015

ACTIVO**PASIVO****CORRIENTE****CORRIENTE**

Efectivo y Equivalente de Efectivo	16.790,38
Caja - Bancos	16.735,07
Retenciones Impuesto a la Renta	55,31
Inventarios	98.562,00
Inventario	98.562,00
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	115.352,38

Retenciones en la Fuente Renta	1.655,87
Retenciones IVA	40,00
Obligaciones IESS	1.019,88
Préstamos de relacionadas	238.612,48
Impuesto a la Renta por pagar	2.092,43
15% Participación trabajadores	1.678,42
TOTAL PASIVO CORRIENTE	245.099,08

TOTAL PASIVO	245.099,08
---------------------	-------------------

NO CORRIENTE**PATRIMONIO**

Activo Fijo	16.691,96
Muebles y Enseres	377,68
Equipo Computación	2.074,12
Maquinaria y Equipo	2.984,16
Vehículos	11.256,00
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	16.691,96

Capital Social	1.000,00
Reserva Legal	370,93
Pérdida años anteriores	-121.473,36
Utilidad del periodo	7.047,69
TOTAL PATRIMONIO	-113.054,74

TOTAL ACTIVO	132.044,34
---------------------	-------------------

TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	132.044,34
----------------------------------	-------------------

2.2. ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES:

El ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES de la compañía al 31 de diciembre de 2015, se resume a continuación.

CARNIKARELYS CIA LTDA
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2015

INGRESOS POR VENTAS DE CERDOS		1.873.108,71
COSTO DE VENTAS DE CERDOS		<u>1.697.421,66</u>
MARGEN BRUTO		175.687,05
GASTOS DE PERSONAL		48.687,74
SUELDOS Y SALARIOS	40.178,00	
APORTE PATRONAL IESS	4.911,72	
DÉCIMO TERCERO	1.930,20	
DÉCIMO CUARTO	1.032,50	
BONIFICACIÓN POR PATERNIDAD	248,16	
FONDOS DE RESERVA	142,16	
CAPACITACIÓN PERSONAL (GESTIÓN)	<u>245,00</u>	
GASTOS GENERALES OPERACIONALES		93.179,60
SUMINISTROS Y MATERIALES PREPARACIÓN CERDOS	47.039,03	
SUMINISTROS, MATERIALES, MEDICINAS Y VACUNAS	1.766,57	
FAENAMIENTO	<u>44.374,00</u>	
GASTOS GENERALES NO OPERACIONALES		22.630,23
REPUESTOS Y MANTENIMIENTO VEHÍCULOS	8.493,75	
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	3.275,46	
MANTENIMIENTO INSTALACIONES	<u>1.534,32</u>	
MATERIALES Y SUMINISTROS ASEO	259,22	
MATERIALES Y SUMINISTROS OFICINA	1.097,74	
MATERIALES Y SUMINISTROS VARIOS	796,64	
PUBLICIDAD	74,25	
IMPRESIÓN DOCUMENTOS	166,00	
SERVICIOS PROFESIONALES	3.713,00	
IVA QUE SE CARGA AL GASTO	2.400,84	
SERVICIOS FINANCIEROS	13,52	
REPOSICIÓN DE GASTOS	380,67	
GASTOS ORGANISMOS DEL ESTADO	<u>424,82</u>	

UTILIDAD DEL EJERCICIO	11.189,48
15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	1.678,42
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA	9.511,06
22% IMPUESTO A LA RENTA	2.092,43
UTILIDAD ANTES DE RESERVA	7.418,63
5% RESERVA LEGAL	370,93
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO	7.047,69

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.

$$\text{Razón Circulante} = \frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}} = \frac{115.352,38}{245.099,08} = 0,47$$

El índice de 0,47 señala que la empresa cuenta con 0,47 dólares para pagar 1,00 dólar de deuda, un índice negativo pues a la empresa le hace falta 0,53 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.

$$\text{Razón de Endeudamiento} = \frac{\text{Pasivos Totales}}{\text{Activos Totales}} = \frac{245.099,08}{132.044,34} = 1.86$$

$$\text{Endeudamiento a Corto Plazo} = \frac{\text{Pasivos Corrientes}}{\text{Pasivo Total}} = \frac{245.099,08}{245.099,08} = 1,00$$

De acuerdo a este indicador la empresa mantiene un endeudamiento con terceros del 186%, 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
	=	115.352,38		245.099,08
	=	-129.746,70		

El Capital de Trabajo Neto de **CARNIKARELYS CIA. LTDA.**, al 31 de diciembre de 2015 es de \$-129.746.70.

A continuación los indicadores de rentabilidad:

Rentabilidad Sobre Ingreso Total

$$\text{Rentabilidad comercial} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas Netas}} = \frac{7.047,69}{1.873.108,71} = 0,38\%$$

La pérdida comercial o sobre el ingreso total al 31 de diciembre de 2015 representó el 0,38%; esto muestra que por cada 1,00 dólar de ingreso la empresa estaba ganando cerca de 0,0038 centavos de dólar.

Rentabilidad Sobre El Patrimonio Neto

$$\text{Rentabilidad sobre el Patrimonio} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Patrimonio}} = \frac{7.047,69}{-113.054,74} = -6,23\%$$

La ganancia del año 2015 representó el 6.23% del patrimonio de la empresa.

Rentabilidad Sobre El Activo

$$\text{Rendimiento sobre Activos Totales} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Activos Totales}} = \frac{7.047,69}{132.044,34} = 5,34\%$$

La ganancia del ejercicio 2015 representó el 5.34% 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 en 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 2015 confirman que CARNIKARELYS CIA. LTDA., no supera aún los resultados negativos, sin embargo cuenta con financiamiento y con una estructura sólida que favorece su normal operatividad.

Se observa que la compañía al 31 de diciembre del 2015 presenta un capital de trabajo negativo lo cual requiere de decisiones administrativas importantes, para mejorar la posición financiera de la empresa a corto plazo.

- 4.2. CARNIKARELYS CIA. LTDA. es una empresa que inició sus actividades en el año 2014, y como resultado en su segundo 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. Pese a ello no se debe conformar con la situación actual sino buscar el mejoramiento continuo.

- 4.3. El sistema de control interno y los Informes de Comisario, abalizan la seguridad en el manejo de los recursos de la empresa, con lo cual los Señores Socios 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 enfatizar la elaboración de un Plan Estratégico que incluya objetivos orientados a optimizar los recursos, que le permita mejorar en el corto plazo su situación financiera y a futuro logre un crecimiento sostenible.

Ibarra, 7 de abril 2016.

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