

INFORME COMISARIO

COMPAÑÍA:

COMERCIAL PAN-AMERICANA C.A.

AÑO 2013

## INFORME DEL COMISARIO

A los Accionistas de **COMPAÑÍA COMERCIAL PAN-AMERICANA C.A.**

En cumplimiento a lo dispuesto en el Artículo 279 de la Ley de Compañías y la Resolución No. 92.1.4.3.0014 de Octubre 13 de 1992 de la Superintendencia de Compañías, referente a las obligaciones de los Comisarios, en mi calidad de Comisario Principal de **COMPAÑÍA COMERCIAL PAN-AMERICANA C.A.**, presento mi informe y opinión sobre la razonabilidad y suficiencia de la información presentada a ustedes por el Gerente General, y a aprobada por la Junta General Ordinaria de la Compañía con fecha 11 de Abril del año 2014, en relación con la situación financiera y resultado de operaciones de la Compañía por el año terminado al 31 de diciembre de 2013.

Responsabilidad de la administración de la Compañía por los Estados Financieros La administración de la Compañía es responsable por la preparación y presentación de los estados financieros de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), así como por el diseño, implementación, y mantenimiento de controles internos relevantes que permitan presentar estados financieros razonables y libres de errores materiales debido a fraude error.

### ***Responsabilidad del Comisario Principal***

Con fecha 11 de Abril del 2013, la Junta General de Accionistas de la compañía **COMPAÑÍA COMERCIAL PAN-AMERICANA C.A.**, designa comisario principal al Ing. Nelson Escala Ramirez, mi responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros de la compañía, basada en la revisión efectuada y , sobre el cumplimiento por parte de la administración, de las normas legales, estatutarias y reglamentarias, así como de las resoluciones de Junta General de Accionistas y de las recomendaciones y autorizaciones del Directorio.

Esta revisión efectuada siguiendo los lineamientos de las normas internacionales de auditoría, incluyendo en consecuencia, pruebas selectivas de los registros contables, evidencia que soporta los importes y revelaciones incluidos en los estados financieros una adecuada aplicación de la Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), evaluación del control interno de la compañía y otros procedimientos de revisión considerados necesarios de acuerdo con las circunstancias.

Para este propósito, he obtenido de los administradores, información de las operaciones, registros contables y documentación sustentaría de las transacciones revisadas bases selectivas. Adicionalmente, he revisado el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2013 y los correspondientes estados del resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujo de efectivo por el año terminado en esa fecha; así como los libros sociales de la compañía y, entre

ellos, las actas de Junta de Accionistas y Directorio. Considero que los resultados de la revisión proveen bases apropiadas para expresar mi opinión.

### ***Opinión sobre el cumplimiento***

En mi opinión, los estados financieros mencionados, presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de la compañía COMERCIAL PAN-AMERICANA C.A. al 31 de diciembre de 2013 y el resultado de sus operaciones por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera, salvo aquellos que pongo a vuestra consideración a lo largo del siguiente informe.

Adicionalmente, he podido verificar que los administradores han cumplido con las disposiciones e instrucciones de la Junta General de Accionistas y del Directorio; y, que los libros sociales de la compañía están adecuadamente manejados.

### ***Opinión sobre el control interno***

Con base en los resultados de la revisión efectuada, considero que la administración de la compañía ha determinado adecuados procedimientos de control interno, lo cual contribuye a gestionar información financiera confiable y promueve el manejo financiero y administrativo eficiente de sus recursos.

### ***Informe sobre cumplimiento de la Ley Laboral***

La Compañía hasta el cierre del ejercicio económico del 2013 ha cumplido con cada una de las obligaciones laborales y del IESS.

Reglamento Interno Aprobado por el Ministerio de Relaciones Laborales.

Reglamento de Seguridad Aprobado por el Ministerio de Relaciones Laborales.

Instructivo para la implementación del SISTEMA NACIONAL DE GESTIÓN DE PREVENCIÓN DE RIESGOS LABORALES (SGP), el mismo se encuentra en proceso, ya que su vencimiento es el 06 de Junio del 2014.

### ***Informe sobre cumplimiento a Ley de Compañías***

Es importante señalar que en mi calidad de comisario principal de la compañía, he podido dar cumplimiento con todas las disposiciones constantes en el Artículo 279 de la Ley de compañías, por cuanto fui designado como comisario principal con acta aprobada el 11 de Abril 2013 por la Junta General de Accionistas He recibido acta de accionistas con fecha 11 de Abril del 2014 referente a la aprobación de los Estados Financieros y designación de comisario principal. Respecto a la revisión de los estados financieros a continuación expongo las siguientes observaciones:

La compañía se encuentra en implementación para dar cumplimiento a lo estipulado por la Superintendencia de Compañías en la Resolución No. SC.DSC.G.13.002, publicada en el Registro Oficial 930 del 10 de abril de 2013, de reportar las ventas a crédito por el giro ordinario del negocio mensualmente la misma que tiene vencimiento al 30 de abril del 2014.

COMPAÑÍA COMERCIAL PAN - AMERICANA C.A.  
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA  
(Expresado en dólares)

	Saldos al 31-dic-13
<b>ACTIVOS</b>	
Total activos corrientes	2.514.763,30
Total activos no corrientes	<u>379.284,87</u>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<u><b>2.894.048,17</b></u>
<b>PASIVOS</b>	
Total pasivos corrientes	1.184.251,31
Pasivos no corrientes	
Total pasivos no corrientes	<u>1.485.435,81</u>
<b>TOTAL PASIVOS</b>	<b>2.669.687,12</b>
<b>PATRIMONIO</b>	
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>224.361,05</b>
<b>TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO</b>	<u><b>2.894.048,17</b></u>

**COMPAÑÍA COMERCIAL PAN - AMERICANA C.A.**  
**ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL**  
**(Expresado en dólares)**

<b>INGRESOS</b>	
Ingresos de actividades ordinarias	5.401.409,05
<b>COSTO DE VENTAS Y PRODUCCION</b>	
Costo de Venta	4.546.325,40
<b>GANANCIA BRUTA</b>	<u>855.083,65</u>
<b>Otros Ingresos</b>	20.004,46
<b>GASTOS</b>	782.860,60
<b>(GANANCIA) PERDIDA antes del 15% a trabajadores</b>	92.227,51
15% Participación trabajadores	<u>13.834,13</u>
<b>(GANANCIA) PERDIDA antes de impuesto</b>	<u>78.393,38</u>
Impuesto a la renta	18.283,45
Anticipo determinado al correspondiente ejercicio fiscal	<u>45.922,28</u>
<b>(GANANCIA) PERDIDA NETA DEL PERIODO</b>	<u>32.471,10</u>

**Conclusión a la revisión de los Estados Financieros**

Con base en los resultados de la revisión efectuada, considero que la administración de la compañía ha determinado adecuados procedimientos de control salvo los manifestados anteriormente durante la exposición del presente informe.



Ing. Nelson Escala Ramirez  
COMISARIO  
Compañía Comercial Pan-Americana C.A.