

INFORME DE COMISARIO 2012 ROLANDO RÍOS COMPAÑÍA LIMITADA

Cuenca, 11 de marzo del 2013

Señores

Junta General de Accionistas

Rolando Ríos Compañía Limitada

Ciudad

De mis consideraciones:

Dando cumplimiento a la resolución #92.1.4.3.0014 emitida por el señor Superintendente de Compañías y publicada en el R.O. #44 de Octubre 13 de 1992, en mi calidad de Comisario de la Empresa Rolando Ríos Compañía Limitada, registrada en la Superintendencia de Compañías desde el 10 de octubre de 1985, designada por la Asamblea General de Socios, presento a continuación, el Informe Anual correspondiente al ejercicio económico comprendido entre el 01 de enero y el 31 de diciembre del 2012.

Para la preparación del presente informe, me he basado en las revisiones y pruebas que considero necesarias, sobre los reportes contables, estados financieros y documentación suministrada en los primeros meses del año 2013, por el contador público independiente, CPA. Fabián Flores y el gerente Paul Ríos Villacís, el cual incluye todos los elementos necesarios que permiten reflejar la situación financiera real de dicha Empresa, al 31 de diciembre del 2012. Los Estados Financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera y los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

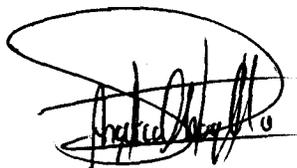
De acuerdo con información suministrada por la gerencia, la Empresa Rolando Ríos Compañía Limitada para el año 2011 ha efectuado la toma física de los activos fijos, por lo tanto fue posible constatar la existencia y el valor razonable de los mismos, valores que quedaron ajustados para el ejercicio económico del año 2012 como lo estipula la NIC 16 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO.

En mi opinión, los estados financieros del 2012 presentan razonablemente, en todos sus aspectos sustanciales, la situación financiera de la Empresa Rolando Ríos Compañía Limitada, los resultados de sus operaciones y sus movimientos del efectivo de conformidad con las NIIF's.

Recomendamos se apruebe n los estados financieros auditados del año fiscal terminado el 31 de diciembre del 2012 en cifras ajustadas por la aplicación por primera vez de NIIF's presentados ante la asamblea de socios, con las observaciones y recomendaciones presentadas en este informe.

Queda entendido que toda la información aquí contenida fue preparada en base a la información proporcionada por la administración de la Empresa Rolando Ríos Compañía Limitada y el Contador Público Independiente, y que los soportes correspondientes, se encuentran a su disposición en las oficinas de la mencionada Empresa.

Agradezco la colaboración y receptividad de todo el personal Interno y Externo de la Empresa Rolando Ríos Compañía Limitada, que permitieron la realización de mi trabajo.



CPA. Angélica Chogollo Sigüencia

RUC 0301755674001

I. ASPECTOS FINANCIEROS – CONTABLES

Los Estados Financieros que se adjuntan a este informe al 31 de diciembre del 2012 y 31 de diciembre del 2011 respectivamente, fueron preparados y suministrados por el CPA. Fabián Flores y realizados los correspondientes ajustes a NIIF's, a fin de reflejar íntegramente el efecto de dichas normas.

Los comentarios acerca de las variaciones de los rubros de los estados financieros para la revisión y evaluación de las operaciones económicas, financieras y contables de los mismos, se efectuaron en base a la información suplementaria que se presenta, las cuales se acompañan en forma detallada en el ANEXO I, "Estado de Situación Financiera" y en ANEXO II "Estado de Resultado Integral".

A continuación se presentan en forma resumida comparativa, los resultados al 31 de diciembre del 2012 versus el 31 de diciembre de 2011, el Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultado Integral y los comentarios acerca de los análisis de las variaciones más importantes de aquellos rubros que considero explicar.

	SALDOS AL	SALDOS AL	VARIACION
	31/12/2012	31/12/2011	
ACTIVO			
EFFECTIVO O EQUIVALENTE DE EFFECTIVO	61.044,16	55.543,22	5.500,94
ACTIVOS FINANCIEROS	131.023,28	142.922,14	(11.898,86)
INVENTARIOS	30.616,48	35.358,30	(4.741,82)
SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	42.828,00	3.000,00	39.828,00
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	135.597,82	61.786,41	73.811,41
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	<u>1.072.109,31</u>	<u>1.104.793,40</u>	<u>(32.684,09)</u>
TOTAL ACTIVOS	<u>1.473.219,05</u>	<u>1.403.403,47</u>	<u>69.815,58</u>
			0,00
PASIVOS			0,00
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	138.053,94	253.375,61	(115.321,67)
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	38.832,40	0,00	38.832,40
PROVISIONES	13.825,62	0,00	13.825,62
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	70.436,87	0,00	70.436,87
ANTICIPOS DE CLIENTES	400,00	0,00	400,00
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR		30.000,00	(30.000,00)
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	196.669,85	242.002,58	(45.332,73)
CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS	<u>363.233,87</u>	<u>204.000,00</u>	<u>159.233,87</u>
TOTAL PASIVOS	<u>821.452,55</u>	<u>729.378,19</u>	<u>92.074,36</u>
PATRIMONIO			

CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO	39.500,00	39.500,00	0,00
RESERVA LEGAL	26.486,88	44.949,01	(18.462,13)
RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	29.711,71	4.512,70	25.199,01
GANANCIAS ACUMULADAS	177.276,08	132.277,52	44.998,56
RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	314.532,84	314.532,84	0,00
GANANCIA NETA DEL PERIODO	<u>64.258,99</u>	<u>138.253,21</u>	<u>(73.994,22)</u>
TOTAL PATRIMONIO	<u>651.766,50</u>	<u>674.025,28</u>	<u>(22.258,78)</u>

1.1 ACTIVOS

1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO.- Se aprecia un incremento de 5.500,94, este rubro refleja la realidad de los saldos al cierre ya que al momento de realizar la auditoria si se habían realizado las conciliaciones bancarias a fin de garantizar la razonabilidad de las cifras.
2. ACTIVOS FINANCIEROS.- Los activos financieros, presentan una disminución de \$(11.898,86) debido a los ajustes por conversión a NIIF's efectuados en la cuenta otras cuentas por cobrar relacionadas en un valor de \$(186.343,32), los documentos y cuentas por cobrar relacionados también sufrieron una disminución de \$(79.197,53), así también otras cuentas por cobrar por \$(42.251,38) pero no por aplicación de NIIF's sino por la administración de la gerencia que trata de cobrar a los relacionados.
3. INVENTARIOS.- Los inventarios sufrieron una disminución de \$ 4.741,82 que corresponde a un 13,41% sobre el saldo del 2011, el cual considero razonable. Existió un decremento de los ingresos del 2012 sobre los del 2011, lo que representa un 2,28%, que no es muy significativo, podríamos decir que el mercado se mantiene estable. Aquí podemos destacar, que los costos de las compras de combustible no han sufrido ninguna clase de incremento, pero que los costos de ventas si sufrieron un alza del 0,31% que no representa una variación importante.
4. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES.- Existió un incremento de \$73.811,41 lo que representa un 119,46% con respecto al año 2011 esto

debido a la aplicación de la normativa tributaria vigente de determinar el anticipo de impuesto a la renta sienta esta de \$19.996,82, así como el incremento en el crédito tributario del IVA de \$49874,51 en el 2011 a \$103.190,86 en el 2012 y un incremento en el crédito tributario de Impuesto a la Renta de \$11.911,90 a \$12.410,14, se aconseja a la gerencia realizar los trámites para devolución de los créditos tributarios de estos impuestos o que se traslade al gasto a fin de que los mismos beneficien a la Empresa.

5. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO.- El incremento neto de 228.679,70 se debe a diferentes ajustes que se realizaron por la aplicación por primera vez de NIIF's, pues al realizar un conteo físico de los bienes inventariados con los libros contables, normas y procedimientos de evaluación del sistema contable de registro y control a efectos de depurar y precisar los valores de propiedad, planta y equipo, propiedad o no de la Empresa Rolando Ríos Compañía Limitada, se realizó una revalorización de los activos en Maquinaria de 35.761,33 en el 2011 pasa a 76.047,00 para el 2012, en el resto de activos existe una baja en EQUIPO DE COMPUTACION de \$(21.472,61) y en Muebles y Enseres por \$(16.937,32), en OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO se procedió a dar de baja algunos activos que se reflejaban en la contabilidad pero que no eran de la Empresa, ni se estaban utilizando en la misma, por un valor de \$(17.012,80), en cuanto a los VEHICULOS estos así mismo se procedieron a dar de baja una parte y la otra se procedió a vender, pero lo más significativo fue la disminución de la depreciación acumulada ya que de \$-318.677,12 se paso a \$-13.263,00 existiendo una diferencia de \$305.414,12 lo que representa una variación del 95,84%.

1.2 PASIVOS

1. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR.- Para el año 2011 las cuentas y documentos por pagar se ajustaron por aplicación de NIIF's en \$(239.512,37)

pasando de \$269.512,37 a \$30.000, para el año 2012 esta cuenta incrementa a \$138.053,94 resultante del endeudamiento con proveedores para el normal desenvolvimiento de las operaciones de la Empresa.

2. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS.- Las obligaciones con instituciones financieras locales a corto plazo son de \$ 38.832,40.
3. PROVISIONES.- En provisiones para el 2012 son de \$13.825,62.
4. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES.- Se refleja una obligación con la Administración Tributaria de \$51.938,8; con el IESS de \$6.262,00; por beneficios de ley a empleados \$12.236,07, anticipos de clientes \$400.
5. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS.- Las obligaciones con instituciones financieras locales a largo plazo disminuyeron de \$242.002,58 al 2011 a \$196.669,85 para el 2012 la diferencia fue de \$(45.332,73) representa un 18,73% valor relativamente significativo pues se cancelaron deudas pendientes aunque nuevamente se incurrió en el endeudamiento.
6. CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS.- Las obligaciones con los relacionados sufrieron un incremento de \$159.233,87 pasando de 204.000 a \$363.233,87 lo que representa un 78,06% significativo lo que demuestra que se incurrió en préstamos a los accionistas.

1.3 PATRIMONIO

1. CAPITAL.- El capital suscrito no ha sufrido ningún cambio, manteniéndose en un valor de \$39.500,00.
2. RESERVAS.- Las reservas presentan un incremento de \$6.736,88, debido a la aplicación de la normativa de cálculo vigente.
3. GANANCIAS ACUMULADAS.- Las ganancias acumuladas se incrementaron en \$44.998,56

4. RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF.- En lo referente a los resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF's se produjo un ajuste en el 2011 de \$314.532,84, el cual se ha mantenido para el año 2012.

1.4 ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

	SALDOS AL		SALDOS AL		VARIACION	
	31/12/2012		31/12/2011			
INGRESOS						
Venta de Bienes	4.537.589,97	99,25%	4.678.691,33	100,00%	-141.101,36	132,06%
Prestación de Servicios	11.965,68	0,26%			11.965,68	-11,20%
(-) Descuento en Ventas	-1.737,35	-0,04%			-1.737,35	1,63%
Otros Ingresos	24.029,00	0,53%			24.029,00	-22,49%
TOTAL INGRESOS	4.571.847,30	100,00%	4.678.691,33	100,00%	-106.844,03	100,00%
Costo de ventas	3.987.189,10		4.028.441,21		-41.252,11	
GASTOS						
Sueldos y salarios y demás remuneraciones gravadas IESS	185.612,27	37,58%	151.648,47	28,23%	33.963,80	-78,37%
Beneficios sociales, indemnizaciones y otras remuneraciones no gravadas IESS	33.201,77	6,72%	26.253,23	4,89%	6.948,54	-16,03%
Aporte a la seguridad social (incluye fondo de reserva)	37.437,73	7,58%	31.891,55	5,94%	5.546,18	-12,80%
Honorarios profesionales y dietas	13.728,00	2,78%	13.085,87	2,44%	642,13	-1,48%
Arrendamiento de inmuebles	2.173,92	0,44%	9.257,05	1,72%	-7.083,13	16,34%
Mantenimiento y reparaciones	43.811,97	8,87%	110.026,44	20,48%	-66.214,47	152,79%
Combustibles	6.337,65	1,28%	7.951,73	1,48%	-1.614,08	3,72%
Suministros y materiales	4.560,02	0,92%	4.253,86	0,79%	306,16	-0,71%
Comisiones	49.874,06	10,10%			49.874,06	-115,09%
Seguros y reaseguros	5.657,82	1,15%	4.512,61	0,84%	1.145,21	-2,64%
Impuestos contribuciones y otros	11.889,35	2,41%	511,38	0,10%	11.377,97	-26,26%
Gastos de viaje	131,94	0,03%			131,94	-0,30%
Depreciación de propiedad, planta y equipo	15.023,10	3,04%	40.613,43	7,56%	-25.590,33	59,05%
Otras amortizaciones			37.265,50	6,94%	-37.265,50	85,99%
Servicios públicos	36.200,35	7,33%	95.666,17	17,81%	-59.465,82	137,22%
Pagos por otros servicios	11.073,16	2,24%			11.073,16	-25,55%
Pagos por otros bienes	13.809,38	2,80%			13.809,38	-31,87%
Intereses a terceros	23.409,30	4,74%	4.330,27	0,81%	19.079,03	-44,03%
	493.931,79	100,00%	537.267,56	100,00%	-43.335,77	100,00%
GASTOS FINANCIEROS						
Intereses bancarios	26.467,41		12.934,08		13.533,33	
UTILIDAD CONTABLE	64.259,00		100.048,48		-35.789,48	

INGRESOS.- Los ingresos percibidos en el 2012 fueron inferiores a los obtenidos en el 2011 en \$(106.844,03), esto debido a la competencia que se ha incrementado en este último año, los costos atribuibles para la generación de estos ingresos así mismo disminuyeron en \$(41.252,11).

EGRESOS.- El total de los egresos por gastos fue de \$493.931,79 siendo inferior en \$(43.335,77) a los gastos incurridos en el 2012. Los financieros sufrieron un incremento de \$13.533,33 con respecto al año anterior.