

**COMPañIA CREVIGO S.A.**  
**INFORME DE COMISARIO**  
**EJERCICIO ECONOMICO 2010**

**ANTECEDENTES**

*En cumplimiento de las atribuciones conferidas el 05 de Octubre de 2009 por la Junta General de Accionistas de la **COMPañIA CREVIGO S.A.**, y en concordancia con lo que dispone el Art.274 de la Ley de Compañías, he procedido a la revisión, análisis y evaluación de libros, registros y otros datos corroborativos que respaldan la información expuesta en los estados financieros del ejercicio económico 2010.*

**OBJETIVOS**

*Los objetivos propuestos son los siguientes:*

- 1. Determinar comparativamente si los valores que figuran en los informes financieros se relacionan con las fuentes de origen correspondientes;*
- 2. Establecer el grado de aplicabilidad de las normas contables vigentes; y,*
- 3. Verificar la razonabilidad de los informes financieros y la idoneidad de los registros contables que los producen.*

**ALCANCE**

*El análisis de las operaciones administrativas y financieras de la **COMPañIA CREVIGO S.A.**, se realizó observando las Normas de Contabilidad y las Normas de Auditoria Generalmente Aceptadas y cubrió el periodo comprendido entre el 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2010, con el dictamen de los estados financieros.*

## **BASE LEGAL**

*La empresa se constituyó con un capital suscrito y pagado de USD 4.400 ., sus estatutos fueron registrados en la Notaría Octava del Cantón Loja e inscrita en el Registro Mercantil del mismo cantón con él número 309 y anotada bajo él número 1459 del Repertorio.*

*Mediante Escritura Pública de 17 de Diciembre de 2002, celebrada en la Notaría Octava del Cantón Loja, inscrita en el Registro Mercantil del mismo cantón con el Nro. 635 y anotada en el Repertorio bajo el Nro.3109 , aumenta el capital a USD. 154.000.00 y reforma estatutos con fecha 27 de Diciembre de 2002.*

*Con Escritura Pública de 13 de Septiembre de 2007, celebrada en la Notaría Octava del Cantón Loja, inscrita en el Registro Mercantil del mismo cantón bajo la partida Nro. 875 y anotada en el Repertorio con el Nro.3625 , aumenta el capital a USD. 192.280.00 y reforma estatutos con fecha 29 de Diciembre de 2007.*

*La actividad principal es la explotación de materia prima, producción, comercialización y distribución de productos de vidrio en general.*

*El asiento de operaciones de la Compañía es la ciudad de Loja y a la fecha se encuentra con existencia jurídica vigente y en normal funcionamiento.*

*El análisis realizado he creído conveniente dividir en los siguientes puntos :*

### **SISTEMA ADMINISTRATIVO Y FINANCIERO:**

*El análisis de las transacciones financieras y administrativas que la empresa realizó en el ejercicio sujeto de examen, permitió verificar que las operaciones y transacciones han sido debidamente autorizadas, revisadas y legalizadas por los órganos de control pertinentes, por lo tanto dichos actos y movimientos de orden económico y administrativo se han sujetado a la normatividad interna de la entidad y las regulaciones de leyes y disposiciones vigentes.*

*Debo mencionar que la Resolución No. 08.G.DSC.010 de la Superintendencia de Compañías, en el artículo segundo determina la obligación de elaborar hasta marzo del año 2011 un Cronograma de Implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), el cual tendrá, al menos lo siguiente:*

- Un plan de capacitación*
- El respectivo plan de implementación*
- La fecha del diagnóstico de los principales impactos en la empresa.*

*Esta información deberá ser aprobada por la Junta General de Accionistas. Se establece el año 2011 como periodo de transición, para tal efecto se deberán elaborar los estados financieros comparativos con observancia de las Normas Internacionales de Información Financiera " NIIF " a partir del ejercicio económico 2011.*

*En resolución de la Superintendencia se Compañías número SC.Q.ICI.CPAIFRS.11.01 de 12 de Enero del 2011, menciona:*

*Artículo Primero.- Para efectos del registro y preparación de estados financieros, la Superintendencia de Compañías califica como PYMES a las personas jurídicas que cumplan las siguientes condiciones:*

- a) Activos totales inferiores a cuatro millones de dólares*
- b) Registren un valor bruto de ventas anuales inferior a cinco millones de dólares; y,*
- c) Tengan menos de 200 trabajadores (personal ocupado). Para este cálculo se tomará el promedio anual ponderado.*

*Se considerará como base los estados financieros del ejercicio económico anterior al periodo de transición.*

*Artículo Décimo.- sin perjuicio de lo señalado anteriormente, cualquiera de las compañías calificadas como PYME podrá adoptar NIIF completas para la preparación y presentación de sus estados financieros, decisión que comunicará a la Superintendencia de Compañías, debiendo posteriormente cumplir con las respectivas disposiciones legales.*

*Un resumen de los componentes principales de los estados financieros de la Compañía por el período que terminó al 31 de diciembre del 2010, es como sigue:*

**BALANCE GENERAL DE CREVIGO S. A. AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010.**

| <b>USD.</b>                                 |                      |                   |
|---|----------------------|-------------------|
| <b>ACTIVO</b>                               |                      |                   |
| Activos corrientes :                        | 174.810.47           |                   |
| Activo Fijo:                                | 326.707.56           |                   |
| Depreciaciones:                             | (197.752.03)         |                   |
| Construcciones                              | 484.625.49           |                   |
| Otros activos no corrientes:                | 131.940.68           |                   |
| <b>Total de activo:</b>                     |                      | <b>920.332.17</b> |
| Pasivos corriente :                         | 242.347.74           |                   |
| Pasivo a largo plazo :                      | 548.630.55           |                   |
| <b>Total del pasivo:</b>                    | <b>790.978.29(A)</b> |                   |
| <b>PATRIMONIO</b>                           |                      |                   |
| Capital suscrito:                           | 192.280.00           |                   |
| Reserva legal                               | 4.658.68             |                   |
| Resultados acumulados                       | (75.476.71)          |                   |
| Utilidad del ejercicio antes de Impuestos:  | 7.891.91             |                   |
| <b>Total Patrimonio:</b>                    | <b>129.353.88(B)</b> |                   |
| <b>Total Pasivo y Patrimonio: (A) + (B)</b> |                      | <b>920.332.17</b> |

**ESTADO DE RESULTADOS DE CREVIGO. S.A. AL 31 DE DICIEMBRE 2010.**

| <b>USD.</b>                                      |                   |  |
|--|-------------------|--|
| <b>Total de ingresos:</b>                        | <b>541.732.62</b> |  |
| - Costo de producción y venta                    | 371.701.29        |  |
| <b>Utilidad bruta</b>                            | <b>170.031.33</b> |  |
| - Gastos de administración                       | 109.926.34        |  |
| -Gastos de venta                                 | 4.110.36          |  |
| <b>Utilidad operativa</b>                        | <b>55.994.63</b>  |  |
| + Otros ingresos                                 | 3.619.61          |  |
| - Otros egresos                                  | 51.722.33         |  |
| <b>Utilidad del ejercicio antes de impuestos</b> | <b>7.891.91</b>   |  |

*El resultado del ejercicio antes de impuestos es de USD. 7.891.91*

## **RECOMENDACIONES**

1. *Es conveniente que los señores Gerente y Contador paulatinamente vayan estructurando un control interno adecuado para que a medida que vayan creciendo el número de operaciones administrativo-financieras, sean solidamente controladas;*
2. *El señor Gerente y Contador deben dedicar sus esfuerzos al continuo monitoreo de la información financiera relativa a los ingresos y gastos que la empresa realiza, a efecto de que puedan tomar acciones correctivas si el caso amerita; y*
3. *Delegar la tarea de capacitar e implementar el proyecto de Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).*

## **DICTAMEN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.**

*He procedido a auditar el Balance General de la **COMPAÑIA CREVIGO S.A.** al 31 de diciembre de 2010 y el correspondiente Estado de Resultados.*

*El análisis se efectuó de conformidad con las Normas de Auditoria Generalmente Aceptadas. Estas normas requieren que se planifique y ejecute acciones tendientes a obtener la seguridad razonable de que los estados financieros están libres de errores importantes.*

*En mi opinión los estados financieros examinados presentan razonablemente en todos los aspectos importantes, la situación financiera de la **COMPAÑIA CREVIGO S.A.** al 31 de Diciembre de 2010 y los resultados de sus operaciones por el periodo terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas de Contabilidad vigentes.*

*Atentamente.*

*Dr. Améd Godoy Ruiz.*  
COMISARIO