

# INFORME DEL COMISARIO

## AÑO 2011



En cumplimiento a los estatutos de la Compañía, en calidad de comisario de la compañía PRAENOSA S.A. , tengo a bien someter a consideración de ustedes, el informe correspondiente a los Estados Financieros del ejercicio económico 2011 de conformidad con las disposiciones dadas por la Superintendencia de Compañías.

La empresa presenta sus estados financieros de acuerdo a las NEC Normas Ecuatorianas de Contabilidad y el periodo económico 2011 fue su periodo de transición para la implantación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Al revisar y analizar la documentación que rige a la Compañía en el aspecto Administrativo y Financiero se determinó que sus Ejecutivos dan cumplimiento a lo dispuesto a los Estatutos, Normas y disposiciones legales tanto de Ley de Compañías, Ley de Régimen Tributario Interno; por consiguiente, en mi opinión la gestión efectuada por los Administradores de la Compañía es adecuada.

La colaboración dada por los Administradores en el transcurso del estudio y análisis de la Documentación de la Compañía ha sido permanente, por tanto en mi opinión esta colaboración ha sido oportuna para el desarrollo de mis funciones.

Los libros de contabilidad facilitan la labor del Comisario ya que las muestras seleccionadas y mediante los procedimientos aplicados como comprobaciones, conciliaciones, observación física, etc., dan como resultado la confiabilidad de sus registros estableciéndose que el control interno de la compañía es adecuado.

Con relación a la custodia y conservación de los bienes de la Compañía estos reciben un tratamiento adecuado que permite mantener en buen estado y conservación a los Activos proporcionando un mantenimiento permanente con la finalidad de brindar un buen servicio al Cliente.

Los estados financieros guardan relación con los valores presentados, esto es con los libros mayores y los libros auxiliares. En mi opinión los registros de contabilidad guardan absolutamente relación entre sí.

En mi opinión, el Estado de Situación Financiera y el Estado de Pérdidas y Ganancias presentan razonablemente la Situación Financiera de la Compañía PRAENOSA S.A. al 31 de diciembre del 2011 de conformidad con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, aplicados sobre bases consistentes en relación con las del año anterior.

Se realizó el análisis comparativo del Estado de Situación Financiera y del Estado de Pérdidas y Ganancias Integral por el año 2010 y 2011. (Adjunto cuadros comparativos).

Presento el análisis de los siguientes grupo de cuentas:

## **EFFECTIVO Y EQUIVALENTES**

Estas cuentas se controlan mediante arqueos sorpresivos, así como a las cuentas corrientes por medio de conciliaciones bancarias que se efectúan mensualmente.

## **ACTIVOS EXIGIBLES**

Estas cuentas se controlan mediante la conciliación de los Deudores con las cuentas generales de los Activos Exigibles.

## **INVENTARIO Y PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

Las cuentas que conforman estos rubros se controlan realizando Inventarios físicos de los bienes de forma semestral.

## **PASIVO CORTO Y LARGO PLAZO**

A estas cuentas se las controla conciliando los Auxiliares con las Cuentas Generales de Pasivo.

## **CAPITAL Y RESULTADO**

Se controla mediante la conciliación del Capital Social con los Auxiliares de sus accionistas y los resultados mediante la liquidación de utilidades.

## **ANALISIS DEL ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS.**

### **INGRESOS**

Los ingresos producto de la venta de ganado y sus derivados, el arrendamiento de bienes inmuebles y la valoración del inventario de semovientes totalizan el valor de \$266.627.39.

### **COSTOS Y GASTOS**

Los costos y gastos producto de la actividad económica de la empresa ascienden a la suma de \$ 257.984.91.

### **ANALISIS FINANCIERO**

$$\text{IS} = \frac{\text{ACTIVO CORRIENTE}}{\text{PASIVO CORRIENTE}} = \frac{337258,11}{438873,97} = 0,77$$

Este índice de 0.77 nos indica que a pesar que el pasivo corriente es mayor que el activo corriente la empresa se encuentra en capacidad de cancelar sus obligaciones.

## INDICE DE PATRIMONIO A PASIVO

IS=	PATRIMONIO	=	1'191,781,77	=	2,71
	PASIVO		438873,97		

Este índice nos indica que los propietarios de la empresa invirtieron \$2.71 por cada dólar entregado por los acreedores de la compañía.



**ING. TANNYA RAMOS M.**

**COMISARIO**

SECRETARÍA DE ECONOMÍA  
SUPERINTENDENCIA  
DE COMERCIO  
06 AGO 2012

**ANALISIS DEL ESTADO DE SITUACION FINANCIERO DE PRAENOSA AÑO 2011**

<b>NOMBRE DE LA CUENTA</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>AUMENTO Y/O DISMINUCION</b>
<b>A C T I V O</b>			
<b>ACTIVO CIRCULANTE</b>			
<b>DISPONIBLE</b>			
<b>FONDO ROTATIVO</b>			
FONDOS SARGENTO CORDOVA	2,259.70	215.19	-2,044.51
Sgto. Esteban Cucalon		3,921.85	3,921.85
<b>EXIGIBLE</b>			
<b>PRESTAMOS A EMPLEADOS</b>			
ENCALADA LORENA	17,887.74		0.00
ALBERCA VICENTE	166.33		0.00
LARA ESTRADA JOS RODOLFO	100.00		0.00
PINTADO JORGE	34.82		0.00
ABARCA DIAZ JOSE	21.90		0.00
JAIME JUELA		1,682.49	1,682.49
CARMEN GUERRERO		336.00	336.00
OTTON MENESES		499.90	499.90
MANUEL FARES TINOCO		224.00	224.00
AQUARENT & SERVICE		680.00	680.00
JORGE TAZAN RODRIGUEZ		1,751.00	1,751.00
GRAFILIA VELA DE AGUIRRE		330.00	330.00
<b>CUENTAS POR COBRAR RELACIONADOS</b>			
Luis Encalada	12,774.22	154,422.14	141,647.92
ENNOLAB S.A.		15,385.00	15,385.00
Lorena Encalada Noblecilla		449.76	449.76
<b>ANTICIPOS A CONTRATISTAS</b>			
SAMANIEGO JORGE	150.00	150.00	0.00
Lorena Encalada Noblecilla		17,412.12	17,412.12
ALBERCA VICENTE		166.33	166.33
Jose Lara Estrada		100.00	100.00
Jorge Pintado		34.82	34.82
Abarca Dias Jose		21.90	21.90
Anticipo Servicio de Auditoria		1,300.00	1,300.00
<b>CUENTAS POR LIQUIDAR</b>			0.00
Diferencia de Caja		413.00	413.00
<b>CHEQUES PROTESTADOS</b>			0.00
ELSA CAMPO GALLO	280.00	280.00	0.00
<b>I N V E N T A R I O S</b>			0.00
<b>SEMOVIENTES</b>			0.00
VACAS	20,165.90	48,805.36	28,639.46
TOROS	1,000.00	4,000.00	3,000.00
VACONAS		30,300.00	30,300.00
TORÉTÉS		17,224.28	17,224.28
TERNEROS		4,200.00	4,200.00
TERNERAS		5,350.00	5,350.00
VAQUILLAS		10,350.00	10,350.00
<b>INVENTARIO MATERIALES EN GENERAL</b>			0.00
Inventario de materiales en General		10,282.46	10,282.46
<b>PAGOS ANTICIPADOS</b>			0.00
RETC.ALQUILER GAR.Y OFCINAS	80.00		-80.00
RETENCIONES EN VENTA GANADO	684.17		-684.17
CREDIT.TRIB.COMPRAS Y SERVICIOS	980.31	645.64	-334.67
ANTICP.RENTA AÑOS ANT.	12,705.64		-12,705.64
<b>CREDITO FISCAL</b>			0.00

Retenciones en la Fuente		320.19	320.19
Iva Pagado		89.98	89.98
Servicio Rentas Internas		5,816.05	5,816.05
<b>N O C O R R I E N T E</b>			0.00
<b>FIJO NO DEPRECIABLE</b>			0.00
TERRENO	1,255,223.52	1,255,223.52	0.00
CONSTRUCCIONES EN CURSO			0.00
CASA DE HACIENDA	2,230.07	2,230.07	0.00
<b>D E P R E C I A B L E</b>			0.00
MAQUINARIA Y EQUIPO	6,343.17	6,343.17	0.00
EQUIPO DE OFICINA	588.39	588.39	0.00
EDIFICIO	103,626.08	103,626.08	0.00
EQUIPOS DE SEGURIDAD	400.00	400.00	0.00
EQUIPOS DE COMPUTACION	865.00	865.00	0.00
EQUIPOS DE COMUNICACION	285.00	285.00	0.00
OTROS DEPRECIABLES	4,735.93	4,735.93	0.00
<b>(-) DEPRECIACIONES ACUMULADAS</b>			0.00
MAQUINARIA Y EQUIPO	-1,100.73	-1,735.05	-634.32
EQUIPO DE OFICINA	-192.46	-251.30	-58.84
EDIFICIO	-71,229.40	-76,410.70	-5,181.30
EQUIPOS DE SEGURIDAD	-143.33	-143.33	0.00
EQUIPOS DE COMPUTACION	-863.47	-865.00	-1.53
EQUIPOS DE COMUNICACION	-99.75	-128.25	-28.50
OTROS DEPRECIABLES	-980.70	-1,454.23	-473.53
<b>AMORTIZABLES</b>			0.00
PROGRAMAS DE TRIBUTACION	200.00	200.00	0.00
<b>(-)AMORTIZACIONES ACUMULADAS</b>			0.00
PROGRAMAS DE TRIBUTACION	-91.67	-111.67	-20.00
<b>TOTAL ACTIVO:</b>	<b>1,369,086.38</b>	<b>1,630,557.09</b>	<b>261,470.71</b>
			0.00
<b>P A S I V O</b>			0.00
<b>CORTO PLAZO</b>			0.00
<b>CUENTAS POR PAGAR</b>			0.00
<b>PROVEEDORES</b>			0.00
OTECEL S.A.	224.55		-224.55
ENCALADA MORA LUIS D.	1,439.96		-1,439.96
AQUATHIN ECUADOR S.A.	85.60		-85.60
SRA. ENRIQUETA DE ENCALADA	450.00		-450.00
ENCALADA NOBLECILLA ENRIQUETA	2,966.50		-2,966.50
RODRIGUEZ ARCAAYA ROCIO DEL CARMEN	756.00		-756.00
DUNSILE S.A.	467.54		-467.54
DR.PEREZ RODRIGUES JHONNY EDGAR-(VETERIN	582.38		-582.38
VASQUEZ LAZ EDER ADRIANO	6.91		-6.91
RIVAS MURILLO ANDRES AARON AB.	92.00		-92.00
CASTRO SERRANO LISBETH (DISTRIBUIDORA F&C)	198.00		-198.00
ENCALADA NOBLECILLA CINTHIA	60.00		-60.00
VALAREZO SARANGO LUIS ELFREDO (VALAGRAF)	52.60		-52.60
CHEQUE POR PAGAR	1,641.59		-1,641.59
TORRES ROMAM GOBER UFREDO DR.	481.73		-481.73
CAMARA DE COMERCIO DE MACHALA	50.40		-50.40
DR.EDGAR ONOFRE-AGROCALIDAD	300.00		-300.00
Varios	4,198.76	11,239.76	7,041.00
<b>OTRAS CUENTAS POR PAGAR EMP.RELA</b>			0.00
Luis Encalada Mora		148,077.45	148,077.45
Lorena Encalada Noblecilla		8,236.23	8,236.23
Ennolab S.A.		62,230.10	62,230.10
Enriqueta Noblecilla		3,416.50	3,416.50
Luis Encalada Mora -Camaranora		81,142.60	81,142.60
Cinthia Encalada Noblecilla		60.00	60.00

<b>IMPUESTOS Y DEUDAS FISCALES</b>			0.00
307 Predomina mano de obra		0.90	0.90
312 Transferencia de bienes muebles		16.77	16.77
340 Aplicables el 1%		0.65	0.65
341 Aplicables el 2%		16.04	16.04
721 Retención 30% Iva		6.15	6.15
723 Retención 70% Iva		11.99	11.99
724 Retención 100%		72.00	72.00
Iva Cobrado		348.43	348.43
Imp. Al SRI por pagar		3,674.28	3,674.28
Imp. A la Renta		6,863.99	6,863.99
<b>BENEFICIO SOCIALES POR PAGAR</b>			0.00
DECIMOTERCERA REMUNERACION	1,915.33	957.15	-958.18
DECIMOCUARTA REMUNERACION	1,751.27	93.93	-1,657.34
Vacaciones		1,545.48	1,545.48
Participación Trabajadores 15%		1,326.37	1,326.37
Participación Trabajadores 15% año anterior		524.47	524.47
<b>GASTOS POR PAGAR</b>			0.00
SUELDOS POR PAGAR	3,383.17		-3,383.17
IMP. RENTA POR PAGAR	4,670.10		-4,670.10
ISS POR PAGAR	2,578.17	4,074.96	1,496.79
<b>SOBREGIROS BANCARIOS</b>			0.00
Banco del Pacifico	1,844.99	1,648.33	-196.66
<b>UTILIDADES TRABAJADORES POR PAGAR</b>			0.00
15% PARTICIPACION TRABJ.2010	1,046.55		-1,046.55
<b>UTILIDADES POR PAGAR -SOCIOS</b>			0.00
ENCALADA NOBLECILLA LUIS MIGUEL	200.00	200.00	0.00
ENCALADA NOBLECILLA DEBBIE	200.00	200.00	0.00
<b>LARGO PLAZO</b>			0.00
<b>CUENTAS POR PAGAR L/P</b>			0.00
LUIS ENCALADA-CAMARONERA	81,142.55		-81,142.55
ENNOLAB S.A.	61,862.63		-61,862.63
<b>PASIVO DIFERIDO</b>			0.00
<b>CTAS. DE ORDEN ACREEDORAS</b>			0.00
<b>CHEQUES EN GARANTIA</b>			0.00
CANTOS BOHORQUEZ ELSA	63.80	63.80	0.00
DR.MANUEL FAREZ	140.00	140.00	0.00
ABG.JORGE TAZAN	120.00	120.00	0.00
Ing. Francisco Torres		10.41	10.41
<b>CUENTAS POR LIQUIDAR</b>			0.00
Varios ingresos por liquidar		89,149.25	89,149.25
Servicios por liquidar		13,405.98	13,405.98
<b>TOTAL DE PASIVO</b>	<b>174,973.08</b>	<b>438,873.97</b>	<b>263,900.89</b>
			0.00
<b>PATRIMONIO</b>			0.00
<b>CAPITAL SOCIAL</b>			0.00
<b>ACCIONISTAS</b>			0.00
ENCALADA N. LUIS MIGUEL	200.00	200.00	0.00
ENCALADA N. DEBBIE SHAYONARA	200.00	200.00	0.00
ENCALADA N. LORENA KATHERINE	200.00	200.00	0.00
ENCALADA N. CINTHIA E.	200.00	200.00	0.00
<b>APORTE PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES</b>			0.00
SRTA. LORENA ENCALADA	329,902.30	329,902.30	0.00
LUIS MIGUEL ENCALADA	329,902.30	329,902.30	0.00
SRA. DEBBIE ENCALADA NOBLECILLA	329,902.30	329,902.30	0.00
SRA. CINTHIA ENCALADA NOBLECILLA	329,902.30	329,902.30	0.00
<b>CAPITAL SUPERAVIT</b>			0.00
RESERVA FACULTATIVA	397.33	397.33	0.00
RESERVA LEGAL	600.19	665.40	65.21

<b>UTILIDADES</b>			<b>0.00</b>
UTILIDAD DEL EJERCICIO	1,260.33	586.91	-673.42
PERDIDA DE EJERCICIO ANTERIORES	-128,553.75	-130,277.07	-1,723.32
TOTAL DEL PATRIMONIO	1,194,113.30	1,191,781.77	-2,331.53
<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>	<b>1,369,086.38</b>	<b>1,630,655.74</b>	<b>261,569.36</b>

**ANALISIS FINANCIERO DEL ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS INTEGRAL****PRAENOSA S.A.**

<b>NOMBRE DE LA CUENTA</b>	<b>ANO 2010</b>	<b>ANO 2011</b>	<b>AUMENTO Y/O DISMINUCION</b>
<b>VENTAS DE GANADO</b>	110,325.59	83,772.54	-26,553.05
<b>OTROS INGRESOS</b>	58,326.89	183,054.85	124,727.96
<b>TOTAL INGRESOS:</b>	168,652.48	266,827.39	98,174.91
<b>COSTO DE VENTAS</b>	75,569.42	149,194.76	73,625.34
<b>GASTOS GENERALES ADMINISTRATIVAS</b>	85,749.64	73,160.02	-12,589.62
<b>OTROS EGRESOS</b>	356.44	35,630.13	35,273.69
<b>TOTAL GASTOS</b>	161,675.50	257,984.91	96,309.41
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>	6,976.98	8,842.48	1,865.50