

POLISERVICIOS S.A.

INFORME DE COMISARIO

Desde el 1 de enero al 31 de diciembre del 2013

CONTENIDO

Opinión

Análisis Financiero

Estado de Situación Financiera

Estado de Resultados Integrales

Estado de Cambios en el Patrimonio

Estado de Flujo de Efectivo

Notas a los Estados Financieros

Control Interno

ABREVIATURAS USADAS

USD \$	Dólares de los Estados Unidos de Norteamérica
NIIF	Normas Internacionales de Información Financiera
NIC	Normas Internacionales de Contabilidad
NEA	Normas Ecuatorianas de Auditoría
IASB	International Accounting Standards Board (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad)

INFORME DE COMISARIO

Ejercicio Económico 2013

A la Junta General de Accionistas de POLISERVICIOS S.A.

1. En mi calidad de Comisario de la Compañía **POLISERVICIOS S.A.**, del Ejercicio Económico comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2013, he revisado la Información Contable Financiera presentada Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados Integrales, Flujo de efectivo, Estado de Cambios en el Patrimonio, así como en las Notas a los Estados Financieros. Adicionalmente, se revisó la información necesaria para determinar el correcto desempeño de la Administración y el Control de la organización. Esto en cumplimiento de mi responsabilidad como comisario de acuerdo a lo establecido en el artículo 279 de la Ley de Compañías codificada y demás normativa conexas.
2. Dando cumplimiento a mis responsabilidades y de acuerdo con lo requerido en las normas legales vigentes, informo que:
 - a) Las cifras presentadas en los Estados Financieros adjuntos concuerdan con los libros de contabilidad de la Compañía.
 - b) Como parte de la fiscalización efectuada, realicé un estudio de la estructura de control interno contable de la Compañía, en el alcance que consideré necesario para evaluar dicha estructura, tal como lo requieren las Normas Ecuatorianas de Auditoría, bajo las cuales, el propósito de evaluación permite establecer una base confiable que sirva para determinar la naturaleza, alcance y oportunidad de los procedimientos sustantivos que son necesarios para expresar una opinión sobre los estados financieros examinados. Mi estudio y evaluación de la estructura de control interno contable, efectuado con el propósito antes mencionado, no presentó ninguna condición que constituya una debilidad sustancial en la estructura de control interno.

He indagado y verificado mediante pruebas de observación y detalle, en la medida que consideré necesario, los procedimientos establecidos por los administradores para proteger y salvaguardar los activos de la Compañía.

- c) Los resultados de las pruebas efectuadas no revelaron errores materiales que se consideren incumplimientos significativos de normas legales, reglamentarias, estatutarias, por parte de la Administración.
3. El cumplimiento de las normas legales, reglamentarias y estatutarias, así como los criterios de aplicación de dichas normas, son responsabilidad de la Administración de la Compañía. Tales criterios podrían eventualmente no ser compartidos por las autoridades competentes.
4. De la revisión desarrollada en mi calidad de Comisario de **POLISERVICIOS S.A.**, no se ha encontrado situaciones que pueden alterar de manera importante la información presentada en los Estados Financieros.
5. Este informe de comisario se emite exclusivamente para información y uso de los Accionistas, la Administración de **POLISERVICIOS S.A.** y la Superintendencia de Compañías; no debe ser utilizado para otros propósitos.

Quito, 28 de abril de 2014



Karla Martinez Y.

COMISARIO

Reg. Prof. 80 PI

POLISERVICIOS S.A.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
Al 31 de diciembre de 2013

(En dólares de los Estados Unidos de América)

ACTIVO

Activos Corriente	Nota	Consolidado	Porcentual
Efectivo y sus Equivalentes	3	23.478,54	1,28%
Cuentas y Documentos por Cobrar	4	133.384,91	7,30%
Anticipos Proveedores y Empleados	5	2.698,63	0,15%
Otras Cuentas por Cobrar	6	73.575,10	4,03%
Impuestos Anticipados	7	54.086,40	2,96%
Inventarios	8	105.790,45	5,79%
Activos por Impuestos Diferidos	9	3.859,72	0,21%
Total Activos Corrientes		396.873,75	21,72%

Propiedad Planta y Equipo		Consolidado	Porcentual
Activo Depreciable	10	719.337,45	39,37%
Activo No Depreciable	11	711.011,44	38,91%
Total Activo Fijo		1.430.348,89	78,28%

Total Activo		1.827.222,64	100,00%
---------------------	--	---------------------	----------------

PASIVOS

Pasivo Corriente		Consolidado	Porcentual
Cuentas y Documentos por Pagar	12	113.320,40	7,64%
Obligaciones Laborales	13	15.579,76	1,05%
IESS por Pagar	14	1.622,31	0,11%
Impuestos por Pagar	15	9.084,33	0,61%
Cuentas por Pagar Accionistas	16	964.177,74	64,98%
Obligaciones largo plazo	17	356.000,00	23,99%
Beneficios Sociales Largo Plazo	18	24.028,31	1,62%
Total Pasivo Corriente		1.483.812,85	100,00%

Total Pasivo		1.483.812,85	100,00%
---------------------	--	---------------------	----------------

PATRIMONIO

Pasivo Corriente		Consolidado	Porcentual
Capital Social		20.000,00	5,82%
Reserva Legal	19	325,28	0,09%
Reserva de Capital		31.496,56	9,17%
Resultados Acumulados		116.885,72	34,04%
Aplicación NIIF primera vez		292.555,36	85,19%
Resultado del Ejercicio	20	- 117.853,13	-34,32%
Total Patrimonio		343.409,79	100,00%

Total Pasivo + Patrimonio		1.827.222,64	
----------------------------------	--	---------------------	--

Las notas que se adjuntan son parte integrante de los Estados Financieros.

POLISERVICIOS S.A.
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2013

(En dólares de los Estados Unidos de América)

INGRESOS

Detalle	Consolidado	Porcentual
Operacionales		
Ventas llantas	545.842,78	71,04%
Servicios hoteleros	49.181,76	6,40%
Ventas camaronera	147.438,12	19,19%
No operacionales		
Otros ingresos	25.892,81	3,37%
Total Ingresos	768.355,47	100,00 %

COSTOS Y GASTOS

Detalle	Consolidado	Porcentual
Egresos operacionales		
Costo de ventas		
Productos	489.755,50	55,42%
Servicios	12.755,13	1,44%
Gastos administrativos		
Sueldos y salarios	53.917,59	6,10%
De operacion	26.993,86	3,05%
Gastos de ventas		
Sueldos y salarios	21.705,06	2,46%
De operacion	80.961,53	9,16%
Gastos camaronera		
Sueldos y salarios	12.838,58	1,45%
De operacion	169.236,78	19,15%
Gastos financieros		
Intereses	15.619,92	1,77%
Total Costos y Gastos	883.783,95	100,00 %

Utilidad / Pérdida	- 115.428,48	-15,02 %
---------------------------	---------------------	-----------------

Anticipo IR determinado, mínimo a pagar	2.424,65
---	----------

Utilidad / Pérdida Neta	- 117.853,13
--------------------------------	---------------------

Las notas que se adjuntan son parte integrante de los Estados Financieros.

POLISERVICIOS S.A.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2013

(En dólares de los Estados Unidos de América)

	CAPITAL SOCIAL	RESERVA LEGAL	RESERVA CAPITAL	RESULTADOS ACUMULADOS	ADOPCIÓN NIIF PRIMERA VEZ	UTILIDAD DEL EJERCICIO	TOTAL PATRIMONIO
Saldos al 31 de Diciembre 2012	20,000	325	31,497	89,474	292,555	27,411	461,262
Transferencia de Resultados a otras cuentas patrimoniales				27,411		- 27,411	-
Resultado del ejercicio						- 117,853	- 117,853
Saldos al 31 de Diciembre 2013	20,000	325	31,497	116,885	292,555	- 117,853	343,409

POLISERVICIOS S.A.
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2013
Método directo

(En dólares de los Estados Unidos de América)

Flujo de efectivo de las actividades de operación:

Efectivo procedente de clientes	715,394
Efectivo pagado a proveedores	- 962,046
Efectivo pagado por obligaciones laborales	- 102,781
Efectivo pagado por intereses	- 15,620
Efectivo provisto (pagado) por otros ingresos y egresos	25,893

Efectivo neto provisto (utilizado) por (en) las actividades de operación:	- 339,161
--	------------------

Flujo de efectivo de las actividades de inversión:

Efectivo utilizado para la compra de activos fijos	-
--	---

Efectivo neto provisto (utilizado) por (en) las actividades de inversión	-
---	----------

Flujo de efectivo de las actividades de financiamiento:

Efectivo procedente de obligaciones financieras cp	356,000
Efectivo procedente de partes vinculadas y terceros	-

Efectivo neto provisto (utilizado) por (en) las actividades de financiamiento	356,000
--	----------------

Flujos de efectivo netos del año	16,839
---	---------------

Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del año	6,640
--	--------------

Efectivo y equivalentes de efectivo al fin del año	23,479
---	---------------

Flujo de efectivo de las actividades de operación:

Resultados del año	- 115,428
--------------------	-----------

Más (menos) cargos (créditos) a resultados que no representan movimiento de efectivo:

Depreciación de activos fijos	24,048
Provisión para jubilación patronal	7,247

Cambios en activos y pasivos:

Cuentas por cobrar comerciales	- 39,788
Inventarios	164,626
Gastos pagados por anticipado	- 1,231
Cuentas por pagar comerciales	- 357,736
Obligaciones laborales	- 14,320
Pasivos por impuestos corrientes	- 6,579

Efectivo neto provisto (utilizado) por (en) las actividades de operación:	339,161
--	----------------

Estado de Flujo de Efectivo tomado del Informe de Auditoría 2013

ANÁLISIS FINANCIERO

El presente análisis consiste en la interpretación de las principales cuentas que componen el Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultados Integrales. El objetivo de este razonamiento radica en la comparación porcentual de las diferentes partidas que conforman los estados financieros.

En lo concerniente al Estado de Situación Financiera de la Compañía, el 21,72% de los Activos, corresponden a Activos Circulantes, en donde su rubro más representativo es Cuentas por cobrar, el 78,28% corresponde a Propiedad Planta y Equipo.

Los pasivos son corrientes, en su mayoría el 88,97% está conformado por cuentas por pagar a los accionistas y Obligaciones con terceros.

De acuerdo al análisis vertical presentado observamos que la Compañía durante el ejercicio económico 2013, desarrolló sus actividades de manera normal generando un total de USD \$ 768.355,47 en Ingresos y un total de Costos y Gastos de USD \$ 883.783,95; generando una pérdida del ejercicio de USD \$ 115.428,48, después de impuestos la pérdida asciende a USD \$117.853,13.

Sus principales ingresos están relacionados con la comercialización de llantas nuevas y reencauchadas para todo tipo de vehículo y de maquinaria industrial por USD \$ 545.842,78, equivalente al 71,04%; además de servicios hoteleros, con un monto de USD \$ 48.181,76; correspondiente al 6,40% del total de ingresos, e ingresos por venta de camaronera, con un monto de USD \$ 147.438,12; correspondiente al 19,19% del total de ingresos; el 3,37% está compuesto por otros ingresos, comprendidos en su mayoría por alquiler de una propiedad y seguimiento de flotas, por el valor de USD \$ 25.892,81.

Para evaluar la situación financiera de la Compañía, se analizaron los principales índices financieros de la gestión, los mismos que se detallan a continuación:

RAZONES FINANCIERAS

Índice de liquidez (Razón Corriente)

$$\boxed{\text{Razón Corriente}} = \frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}} = \boxed{0,27}$$

$$(396.873,75 / 1.483.812,85) = 0,27$$

La Razón Corriente muestra la capacidad de la Compañía para cubrir sus deudas a corto plazo con los activos a corto plazo, la Compañía al 31 de diciembre de 2013 muestra un índice de liquidez de 0,27, significa la empresa no puede cubrir sus deudas con sus activos corrientes.

Se debe mencionar que se mantiene un valor por USD \$964.177,74, correspondiente a Préstamo Accionistas, este valor debe ser reclasificado como pasivo a largo plazo.

Índice de endeudamiento

$$\boxed{\text{Índice de Endeudamiento}} = \frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Activo Total}} = \boxed{81,21\%}$$

$$(1.483.812,85 / 1.827.222,64) = 81,21\%$$

El índice de endeudamiento muestra la proporción de los activos que han sido financiados con deuda de terceros, en este caso podemos observar que corresponde al 81,21%, lo que indica que la mayor parte de la operación de la Compañía está siendo apalancada con deuda, cabe señalar que la mayor parte de sus pasivos corresponden a obligaciones que mantiene con accionistas y terceros.

Razón de Deuda sobre capital

$$\boxed{\text{Deuda de Capital}} = \frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Patrimonio}} = \boxed{4,32}$$

$$(1.483.812,85 / 343.409,79) = 4,32$$

Este índice financiero mide la proporción del pasivo total sobre el patrimonio de la Compañía, y observamos que el pasivo equivale a 4,32 veces el patrimonio, mientras mayor sea este ratio, mayor será el riesgo financiero.

Razón de Patrimonio sobre Activo Total

$$\boxed{\text{Patrimonio a Activo Total}} = \frac{\text{Patrimonio}}{\text{Activo Total}} = \boxed{18,79\%}$$

$$(343.409,79 / 1.827.222,64) = 18,79\%$$

Es la relación que existe dentro de la estructura de capital entre los recursos proporcionados por los accionistas o dueños del capital y el activo total, en este caso significa que los accionistas de la Compañía, son dueños únicamente del 18,79% de los activos.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre de 2013

NOTA 1.- OPERACIONES

La compañía **POLISERVICIOS S.A.**, es una compañía legalmente constituida al amparo de las leyes de la República del Ecuador, cuyo objeto social es la comercialización, distribución, importación, exportación de llantas nuevas y reencauchadas para todo tipo de vehículo y de maquinaria industrial.

Su constitución se otorgó mediante Escritura Pública el día 24 de Mayo de 1989, ante el Notario Vigésimo Noveno del Cantón Quito, y fue debidamente inscrita en el Registro Mercantil del Cantón Quito, el día 27 de Julio de 1989.

En toda su vida societaria la compañía ha realizado varios actos societarios:

1. Aumento de Capital.- Escritura Pública otorgada ante la Notaría Vigésimo Séptima del Cantón Quito, el día 11 de Enero de 1995, y debidamente inscrita en el Registro Mercantil del Cantón Quito el día 07 de Junio del mismo año.
2. Reforma de Objeto Social y Aumento de Capital.- Escritura Pública otorgada ante la Notaría Vigésimo Octava del Cantón Quito, el día 15 de Febrero de 2008, y debidamente inscrita en el Registro Mercantil del Cantón Quito el día 14 de octubre del mismo año.

NOTA 2.- RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

a) Declaración de cumplimiento con las NIIF

Los estados financieros de la Compañía fueron preparados y presentados de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF. Las NIIF utilizadas en la preparación de estos estados financieros corresponden a la última versión vigente, traducida oficialmente al idioma castellano por el IASB. Los estados financieros han sido preparados sobre la base del principio del costo histórico.

La compañía de acuerdo a lo establecido en la NIC 21 “Efectos de las Variaciones en las Tasas de Cambio de la Moneda Extranjera” ha determinado que el dólar de los Estados Unidos de América representa su moneda funcional.

Para determinar la moneda funcional, se consideró que el principal ambiente económico en el cual opera la compañía es el mercado ecuatoriano cuya moneda de curso local y de unidad de cuenta es el dólar estadounidense. Por lo tanto las transacciones en otras divisas distintas al dólar de los Estados Unidos de América se consideran moneda extranjera.

b) Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

Los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier posible deterioro. Los intereses implícitos se reconocen y se calculan utilizando la tasa de interés efectiva, excepto cuando el reconocimiento del interés resultare inmaterial. El período de crédito promedio es de 90 días.

c) Inventarios

Los inventarios son presentados al costo de adquisición o al valor neto realizable, el menor. Son valuados con el método del costo promedio ponderado. En caso de ser necesario, los inventarios incluyen una provisión para reconocer pérdidas por obsolescencia, la cual es determinada en función de un análisis de la posibilidad real de utilización en la venta. El valor neto realizable representa el precio de venta estimado menos todos los costos de terminación y los costos necesarios para su utilización.

d) Propiedades y Equipos

Las partidas de propiedades y equipo se miden inicialmente por su costo. El costo de la propiedad y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en condiciones de funcionamiento; incluye además una estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y/o retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación de los activos.

El costo de las propiedades y equipo se deprecia de acuerdo con sus vidas útiles estimadas mediante el método de línea recta. La vida útil estimada, y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

A continuación se presentan las principales partidas de propiedades y equipo y las vidas útiles promedio (según estimación) usadas en el cálculo de la depreciación:

<u>Activo</u>	<u>Vidas Útiles (en años)</u>
Edificios	45
Muebles, enseres y equipos	10
Equipo de Planta	10

e) Impuestos diferidos

El impuesto diferido fue reconocido con base en las diferencias temporarias entre el importe en libros de los activos y pasivos de la Compañía y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la ganancia fiscal, de la siguiente manera:

- ✓ Los pasivos por impuestos diferidos fueron reconocidos para todas las diferencias temporarias imponibles.
- ✓ Los activos por impuestos diferidos fueron reconocidos para todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la entidad disponga de ganancias fiscales futuras que permitan su utilización.

La medición de los pasivos por impuestos diferidos y los activos por impuestos diferidos reflejará las consecuencias fiscales que se derivarán de la forma en que la entidad espera, al final del período sobre el que se informa, recuperar o liquidar el importe en libros de sus activos y pasivos.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas del impuesto a la renta que se espera sean utilizadas en el período en que el activo se realice y el pasivo se cancele.

NOTA 3.- EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES

El resumen del efectivo es como sigue:

CUENTAS	Saldo al 31 de Diciembre 2013
BANCOS	
PRODUBANCO CTA.0603069-6	816,11
INTERNACIONAL 090-000474-0	8.467,02
INTERNACIONAL 600-060190-3	26,83
PICHINCHA 8381601104	15.987,57
BNF 043001746-6 (1)	(1.818,99)
TOTAL	23.478,54

- (1) El saldo de la cuenta del Banco de Fomento debe ser revisada y reclasificada ya que a la fecha de la revisión mantiene saldo acreedor.

NOTA. 4.- CUENTAS POR COBRAR

La composición de la cuenta es la siguiente:

CUENTAS	Saldo al 31 de Diciembre 2013
CUENTAS POR COBRAR	
CLIENTES VARIOS	7.780,07
RENEU S.A. (1)	(12.235,93)
DARWIN SANTANA	30.682,44
REENCAUCHE/CASCOS BILBAO	1.698,97
VENTAS NUEVAS JAIME BILBAO	4.046,66
ELVIS HENAO	176,84
MIGUEL GALLEGO	115,71
VENTAS NEUVAS ELVIS HENAO	4.616,58
VENDEDOR 01 MARCELO FLORES	365,57
VENDEDOR 02 JAIME BILBAO	8.449,77
VENTAS ELVIS HENAO	5.662,39
LLANTAS NUEVAS GUA YAQUIL	11.128,94
RUEDA GARANTIZADA CIA.LTDA.	28.766,53
LUIS ANDRADE	3.211,67
FRANCISCO SANTANA	18.879,42
MARY RUIZ	1.270,89
VICTOR TORRES	738,14
ERVIN SANCHEZ	15.203,94

Continúa...

ERVIN SANCHEZ	15.203,94
PABLO BALSECA	7.366,24
DICIEMBRE 2013	5.552,69
PROVISION PARA INCOBRABLES	
PROVISION PARA INCOBRABLES	(10.092,62)
TOTAL	133.384,91

- (1) El cliente RENEU S.A. mantiene al 31 de diciembre del 2013 un saldo acreedor por lo que esta cuenta debe ser reclasificada como cuenta por pagar

NOTA 5.- ANTICIPO EMPLEADOS Y PROVEEDORES

El resumen de la cuenta es como sigue:

CUENTAS	Saldo al 31 de Diciembre 2013
ANTICIPO EMPLEADOS	
MUNIOZ WILMER	54,96
VILLAMAR LUIS	50,00
PRESTAMOS A EMPLEADOS	
MUNIOZ WILMER	150,00
ZAMBRANO JOSE	200,00
SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO	
SEGUROS	2.243,67
TOTAL	2.698,63

NOTA 6.- OTRAS CUENTAS POR COBRAR

El resumen de otras cuentas por cobrar es como sigue:

CUENTAS	Saldo al 31 de Diciembre 2013
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	
PROVEEDORES VARIOS	4.295,28
TRAMITE JUDICIAL	36.179,60
ARMANDO CAPURRO	7.700,00
JUAN CARLOS MOREIRA-CAMARONERA	12.894,25
LILIANA VILELA-GASTOS HOTEL	7.792,11
EDUARDO SALGUERO	1.657,86
DR. ESTEBAN GOMEZJURADO	3.056,00
TOTAL	73.575,10

NOTA 7.- IMPUESTOS ANTICIPADOS

El resumen de la cuenta es como sigue:

CUENTAS	Saldo al 31 de Diciembre 2013
IMPUESTOS ANTICIPADOS	
ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA	5.313,54
IVA CREDITO TRIBUTARIO	1.562,46
RETENCION EN LA FUENTE	7.809,39
RETENCION EN LA FUENTE-ACUMULADA	37.181,58
IVA RETENIDO POR CLIENTES	2.219,43
TOTAL	54.086,40

NOTA 8.- INVENTARIOS

El resumen de inventarios es:

CUENTAS	Saldo al 31 de Diciembre 2013
MERCADERIAS	
LLANTAS GOOD YEAR	10.196,72
LLANTAS GENERAL	3.755,50
LLANTAS CHINAS	51.260,03
LLANTAS DOUBLE COIN	40.450,28
MERCADERIA HOTEL	
VINOS	127,92
TOTAL	105.790,45

NOTA 9.- ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS

La composición de la cuenta, es como sigue:

CUENTAS	Saldo al 31 de Diciembre 2013
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	
IMPUESTOS DIFERIDOS ACTIVOS	3.859,72
TOTAL	3.859,72

NOTA 10.- ACTIVO DEPRECIABLE

La composición de la cuenta, es como sigue:

CUENTAS	Saldo al 31 de Diciembre 2013
ACTIVOS DEPRECIABLES	
MUEBLES Y ENSERES	32.196,36
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA	(22.916,78)
EQUIPO DE PLANTA	41.021,98
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA	(20.359,93)
EDIFICIOS	752.685,40
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA	(63.289,58)
TOTAL	719.337,45

NOTA 11.- ACTIVO NO DEPRECIABLE

La composición de la cuenta, es como sigue:

CUENTAS	Saldo al 31 de Diciembre 2013
ACTIVOS NO DEPRECIABLES	
CAMAS, SABÁNAS, TOALLAS, ETC.	20.189,64
TERRENOS	528.711,62
CANCHAS	162.110,18
TOTAL	711.011,44

NOTA 12.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

El resumen de Cuentas por Pagar, es como sigue:

CUENTAS	Saldo al 31 de Diciembre 2013
CUENTAS POR PAGAR	
CLIENTES 2012	7,830.07
RENEU S.A. REENCAUCHE	2,620.39
POLISERVICIOS S.A. (1)	2,149.19
TORINO'S ADVENTURE (1)	5,970.08
AFP GENESIS	55.49
GENERALI ECUADOR S.A.	1,197.00

Continúa...

GENERALI ECUADOR S.A.	1,197.00
CAMARONERA-MUISNE (1)	25,605.15
RUEDA GARANTIZADA CIA.LTDA.	1,315.32
IMPORTACION AUTOCLAVES	28,562.64
INTERESES POR PAGAR(MAURIZIO)	15,767.83
IMPORTADORA DOUBLE COIN	22,247.24
TOTAL	113,320.40

(1) La Compañía tiene varias sucursales, cada una de ellas se dedica a una actividad distinta, por esta razón en sus registros contables mantiene a sus proveedores agrupados por sucursal, de esta forma identifican los costos y gastos incurridos en cada una.

Se recomienda identificar estas cuentas por pagar con una denominación diferente, es decir se puede definir la cuenta como “PROVEEDORES POLISERVICIOS S.A.” en lugar de “POLISERVICIOS S.A.” para evitar confusiones al interpretar los Estados Financieros.

NOTA 13.- OBLIGACIONES LABORALES

El resumen de la cuenta, es como sigue:

CUENTAS	Saldo al 31 de Diciembre 2013
OBLIGACIONES LABORALES	
SUELDOS POR PAGAR	3.441,53
DECIMO TERCER SUELDO	369,49
DECIMO CUARTO SUELDO	1.884,05
15% TRABAJADORES	5.998,48
VACACIONES	2.744,62
OTROS	298,77
10% SERVICIO	842,82
TOTAL	15.579,76

NOTA 14.- IESS POR PAGAR

El resumen de la cuenta, es como sigue:

CUENTAS	Saldo al 31 de Diciembre 2013
IESS POR PAGAR	
APORTE PERSONAL	552,68
APORTE PATRONAL	718,21
PRESTAMOS QUIROGRAFARIOS	127,70
FONDOS DE RESERVA	223,72
TOTAL	1.622,31

NOTA 15.- IMPUESTOS POR PAGAR

El resumen de Impuestos por pagar, es como sigue:

CUENTAS	Saldo al 31 de Diciembre 2013
IMPUESTOS POR PAGAR	
303 HONORARIOS PROFESIONALES	233,34
308 ENTRE SOCIEDADES	21,02
310 TRANSPORTE	4,68
312 BIENES NATURALEZA CORPORAL	244,00
341 APLICABLES 2%	214,87
IVA EN VENTAS	7.201,26
723 RETENCIONES 70%	154,89
725 RETENCIONES 100%	1.010,27
TOTAL	9.084,33

NOTA 16.- CUENTAS POR PAGAR ACCIONISTAS

El resumen de la cuenta, es como sigue:

CUENTAS	Saldo al 31 de Diciembre 2013
PRESTAMOS ACCIONISTAS	
LUCIANO POZZALLO	964.177,74
TOTAL	964.177,74

NOTA 17.- OBLIGACIONES LARGO PLAZO

Al 31 de diciembre de 2013 el resumen de la cuenta, es como sigue:

CUENTAS	Saldo al 31 de Diciembre 2013
OBLIGACIONES A LARGO PLAZO	
ARQ.G.BANDERAS-CAMARONERA	140.000,00
MAURIZIO ESCHIARI	110.000,00
RENEEUSA S.A.	100.000,00
RUEDA GANTIZADA CIA.LTDA.	6.000,00
TOTAL	356.000,00

NOTA 18.- BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR

El resumen de la cuenta, es como sigue:

CUENTAS	Saldo al 31 de Diciembre 2013
BENEFICIOS SOCIALES LARGO PLAZO	
JUBILACION PATRONAL	18.872,35
DESAHUCIO	5.155,96
TOTAL	24.028,31

Los valores acumulados para Jubilación Patronal y Desahucio al 31 de diciembre de 2013, no presentan diferencias en función del Informe Actuarial; sin embargo, los valores registrados en las cuentas de gasto, 51.20.10.10 - Gastos Jubilación Patronal y 51.20.10.11 - Gasto Desahucio, por los beneficios post empleo, no se encuentran acorde al valor determinado por el ejercicio fiscal 2013 en el Informe Actuarial, las diferencias son las siguientes:

BENEFICIOS POST EMPLEO	ESTUDIO ACTUARIAL	GASTO	DIFERENCIA
Jubilación Patronal	3.014,44	5.712,02	-2,697,58
Desahucio	595,00	1.534,89	-939,89

NOTA 19.- RESERVA LEGAL

Resumen de la Reserva Legal:

CUENTAS	Saldo al 31 de Diciembre 2013
RESERVA LEGAL	
RESERVA LEGAL AÑOS ANT	325,28
TOTAL	325,28

El capital de la Compañía es de USD \$ 20.000,00, por lo que de acuerdo a lo establecido en las leyes vigentes, se puede realizar la reserva hasta por lo menos el 50% del capital social.

NOTA 20.- RESULTADO DEL EJERCICIO

Al 31 de diciembre de 2013, el resultado del ejercicio, se detallan a continuación:

CUENTAS	Saldo al 31 de Diciembre 2013
TOTAL INGRESOS	768.355,47
(-) TOTAL EGRESOS	883.783,95
UTILIDAD OPERACIONAL	-115.428,48
(-) ANTICIPO IR DETERMINADO, MINIMO A PAGAR	2.424,65
UTILIDAD NETA	-117.853,13

El Impuesto a la Renta calculado para el ejercicio fiscal 2013 es de \$ 1.922,86; sin embargo, el valor por anticipo es de \$ 2.424,65; tomando en cuenta lo indicado el valor más alto será el determinado como Impuesto a la Renta por pagar para el año 2013.

NOTA 21.- SITUACIÓN TRIBUTARIA

La autoridad fiscal mantiene el derecho de revisión de la situación tributaria de la Compañía a partir del ejercicio fiscal 2010, si hubiera consideraciones de impuestos, éstos y los correspondientes intereses y multas serán imputables a la Compañía.

A continuación se presentan los principales hallazgos dentro de nuestra revisión tributaria:

➤ **Anexo de retenciones en la fuente del impuesto a la renta bajo relación de dependencia**

Mediante la Resolución No. NAC – DGERCGC13-00880, publicada en el Segundo Suplemento del Registro Oficial No. 149, del 23 de diciembre del 2013, se establece que los empleadores sean sociedades –tal como se encuentran definidas en el Art. 98 de la Ley de Régimen Tributario Interno- o personas naturales, están obligados, respecto de los pagos efectuados a sus trabajadores y en los términos de la resolución, a presentar en medio magnético la información relativa a las retenciones en la fuente del impuesto a la renta de ingresos del trabajo bajo relación de dependencia, en el período comprendido entre el 1 de enero y 31 de diciembre de cada año. Esta información deberá ser presentada a través de la página web institucional, inclusive en aquellos casos en que durante el período mencionado, no se haya generado ninguna retención.

Esta información deberá ser presentada a través del Anexo de Retenciones en la Fuente bajo Relación de Dependencia (RDEP).

Producto de la revisión, determiné que el respectivo Anexo fue presentado de forma tardía ante la Administración Tributaria y con la siguiente diferencia entre las declaraciones mensuales de Retenciones en la Fuente del Impuesto a la Renta y el Anexo RDEP:

Detalle	FORMULARIO 103	ANEXO RDEP	DIFERENCIA
Base Imponible Gravada	53.390,51	53.400,08	-9,57

➤ **Declaración Impuesto al Valor Agregado**

Al revisar las declaraciones verifiqué los valores declarados, determinando que desde el mes de marzo la Compañía ha realizado un arrastre erróneo del Crédito Tributario, incrementando al mismo el monto de USD \$ 2.342,93, generando diferencia en el valor a pagar en el mes de mayo, por lo que debería re-liquidar el impuesto de este mes, por el siguiente valor:

DETALLE	Fecha de pago	VALOR A PAGAR	MULTAS AL 22/abr/2014	INTERESES AL 22/abr/2014	TOTAL
Impuesto al valor agregado	22-may-13	2.342,93	-	239,21	2.582,14

➤ Anexos Transaccionales

Mediante Resolución No. NAC-DGERCGC12-00001, publicada en el Registro Oficial No. 618 del 13 de enero de 2012, que deroga a la Resolución No. NAC-DGER2007-1319, publicada el 3 de enero de 2009, el Servicio de Rentas Internas establece que los contribuyentes especiales; entidades del sector público; los Sujetos Pasivos que poseen autorización de impresión y emisión electrónica de comprobantes de venta, documentos complementarios y comprobantes de retención a través de sistemas computarizados autorizados, así se trate de personas naturales no obligadas a llevar contabilidad; las instituciones financieras bajo control de la Superintendencia de Bancos y Seguros, y las instituciones financieras bajo el control de la Superintendencia de Economía Popular y Solidaria; las empresas emisoras de tarjeta de crédito; las administradoras de fideicomisos mercantiles y fondos de inversión; sociedad y personas naturales obligadas a llevar contabilidad, y en si todos los que de acuerdo a la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, tienen derecho y solicitan la devolución del Impuesto al Valor Agregado, deberán presentar en medio magnético la información mensual relativa a las compras, ventas, exportaciones, comprobantes anulados y retenciones.

Los datos contenidos en los anexos de información son insumos necesarios para el cabal cumplimiento de las labores encomendadas al Servicio de Rentas Internas, razón por la cual el artículo 107D de la Ley de Régimen Tributario Interno permite a esta institución validar y comunicar a los sujetos pasivos sobre las inconsistencias detectadas en las declaraciones de impuestos como en los anexos de información.

En virtud de lo anteriormente citado, la Administración Tributaria ha venido realizando revisiones de Impuesto al Valor Agregado y los Anexos ATS o REOC y posteriores notificaciones de inconsistencias.

Durante el desarrollo de nuestro trabajo, se encontraron las siguientes diferencias al comparar la información presentada en las respectivas declaraciones de Impuestos y el talón resumen de dichos anexos, en el periodo de enero a diciembre del 2013.

(Expresado en dólares)

Julio

▪ Impuesto al Valor Agregado

COMPRAS	FORMULARIOS 104	ANEXO TRANSACCIONAL	DIFERENCIA
Base Imponible 0%	0,00	6.544,46	-6.544,46

De la revisión a los Anexos Transaccionales también se determinó que no se han registrado valores por concepto de Retenciones en la fuente de Impuesto a la Renta que le realizaron a la compañía, generando la siguiente diferencia en el período:

RETENCIONES QUE LE EFECTUARON	ANEXO TRANSACCIONAL	LIBRO MAYOR	DIFERENCIA
Valor de Renta que le han retenido	240,28	7.809,39	-7.569,11

Adicional, en el año 2013, la Administración Tributaria realizó la actualización del respectivo anexo, por lo que las fechas de presentación fueron modificadas, quedando el siguiente calendario, según el noveno dígito del RUC:

Período fiscal	Mes a presentar
Enero y febrero 2013	julio-13
Marzo y abril 2013	agosto-13
Mayo y junio 2013	septiembre-13
Julio y agosto 2013	octubre-13
Septiembre 2013	noviembre-13
Octubre 2013	diciembre-13
Noviembre 2013	enero-14
Diciembre 2013	febrero-14

De la revisión realizada, se verificó el incumplimiento de las fechas antes descritas, tal como se indica a continuación:

Período fiscal	Mes a presentar	Mes declarado
Enero	jul-13	17-ago-13
Febrero	jul-13	17-ago-13
Julio	oct-13	26-oct-13
Agosto	oct-13	26-oct-13

En este caso la Administración puede notificar la presentación tardía de anexos como **“Falta Reglamentaria”**, en este sentido la multa asciende hasta USD \$ 187,50, por cada período; tomando en cuenta que la fecha máxima de declaración corresponde al 22 de cada mes.

➤ **Anticipo Impuesto a la Renta**

La Ley de Régimen Tributario Interno en el literal b) del numeral 2 del artículo 4, señala:

“Art. 41.- Pago del impuesto.- Los sujetos pasivos deberán efectuar el pago del impuesto a la renta de acuerdo con las siguientes normas: (...)

2.- Las personas naturales, las sucesiones indivisas, las sociedades, las empresas que tengan suscritos o suscriban contratos de exploración y explotación de hidrocarburos en cualquier modalidad contractual, deberán determinar en su declaración correspondiente al ejercicio económico anterior, el anticipo a pagarse con cargo al ejercicio fiscal corriente de conformidad con las siguientes reglas:

b) Las personas naturales y las sucesiones indivisas obligadas a llevar contabilidad y las sociedades:

Un valor equivalente a la suma matemática de los siguientes rubros:

- El cero punto dos por ciento (0.2%) del patrimonio total.*
- El cero punto dos por ciento (0.2%) del total de costos y gastos deducibles a efecto del impuesto a la renta.*
- El cero punto cuatro por ciento (0.4%) del activo total.*
- El cero punto cuatro por ciento (0.4%) del total de ingresos gravables a efecto del impuesto a la renta (...).”*

De la revisión realizada al cálculo del anticipo, determiné que existen diferencias tal como se indica a continuación:

DETALLE	DECLARACIÓN IR 2012 - CASILLERO 879	VALOR CALCULADO	DIFERENCIA
Anticipo determinado próximo año	2.424,65	14.519,88	-12.095,23

Esta diferencia fue notifica vía electrónica por la Administración Tributaria el 11 de septiembre del 2013, mediante oficio **No. RNO-CDIOPEC13-05707**, el análisis realizado corresponde a la declaración original, la Compañía presenta

una declaración sustitutiva con fecha 30 de septiembre del 2013; sin embargo, en ésta no se realizó la corrección del valor del anticipo.

Adicional la compañía debió realizar el pago de las dos cuotas del anticipo calculado en los meses de julio y septiembre, este valor se obtiene de la siguiente manera:

DETALLE	VALOR
Anticipo calculado próximo año	14.519,88
(-) Retenciones corrientes que le efectuaron	-12.087,57
Anticipo a pagar 50% en julio y 50% en septiembre	2.432,31

Así se determina los siguientes valores a pagar:

DETALLE	Fecha de pago	VALOR A PAGAR	MULTAS AL 22/abr/2014	INTERESES AL 22/abr/2014	TOTAL
Primera cuota del anticipo determinado	22-jul-13	1.216,16	328,36	111,75	1.656,27
Segunda cuota del anticipo determinado	22-sep-13	1.216,16	255,39	86,92	1.558,47
TOTAL					3.214,73

Estos valores reflejan las respectivas multas e intereses por presentación tardía.

En función de esto se determina que la pérdida del ejercicio fiscal 2013 se encuentra subvaluada y no refleja el valor real del Patrimonio, por lo que se debería realizar la declaración sustitutiva y ajustes contables.

NOTA 20.- EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 1 de enero de 2014 y la fecha de preparación de este Informe de Comisario, no se produjeron eventos que en opinión de la Administración de la Compañía pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros, y que no estuvieran revelados en los mismos o en sus notas.