

## **CPA. LUIS PROAÑO S.**

Pedro Carbo No.1103 y Colón  
Teléfono: 2-322419  
Celular: 0993113840  
P.O. BOX 09-01-9020  
E MAIL: proanoasociados@hotmail.com  
GUAYAQUIL - ECUADOR

Guayaquil, 28 de abril del 2014

Señores

**ACCIONISTAS DE PACIFICLINK S.A.**

Ciudad

En cumplimiento a lo dispuesto en la Resolución No. 92-1-430014 del 18 de septiembre de 1992 emitida por la Superintendencia de Compañías, en calidad de Comisario, designado por la Junta General de Accionistas de **PACIFICLINK S.A.**, comunico las transacciones más relevantes y los resultados obtenidos en el transcurso de la revisión a los estados financieros, al 31 de diciembre del 2013.

### **CONSTITUCIÓN DE LA COMPAÑÍA**

La Compañía se constituyó mediante Escritura Pública inscrita en el Registro Mercantil el 18 de mayo de 1993, aprobada mediante Resolución de la Superintendencia de Compañías, y con domicilio en la Ciudad de Guayaquil.

La actividad principal de la Compañía es el transporte aéreo, marítimo y fluvial, para transportar toda clase de carga dentro y fuera del Ecuador. Dedicarse también a cualquier tipo de trámite de importación y exportación.

### **CAPITAL SOCIAL**

La Compañía, al 31 de diciembre del 2013, mantiene un Capital Social de US\$ 42.000,00 ( Cuarenta y dos mil dólares 00/100), distribuidos de la forma siguiente:



<b>ACCIONISTAS</b>	<b>VALOR USD</b>	<b>%</b>
MARÍA JOSÉ RIZZO REYES	14.000,00	33,33
FRANCISCO RIZZO REYES	14.000,00	33,33
ANDRES RIZZO REYES	14.000,00	33,34
<b>TOTAL</b>	<b>42.000,00</b>	<b>100,00</b>

## **GESTION ADMINISTRATIVA**

La Compañía, durante el ejercicio económico materia de nuestro informe, cumplió con los objetivos planeados por la Junta General de Accionistas de mantenerse como empresa en marcha; y cumplir con las disposiciones señaladas en la Ley de Régimen Tributario Interno en materia Tributaria, Superintendencia de Compañías, Código de Trabajo y demás organismos de control relacionados con las operaciones de la Empresa.

El Administrador presenta mensualmente el Estado de Situación Financiera y Estado de Resultado Integral para información de los Accionistas.

**ADOPCIÓN DE NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA “NIIF para PYMES”.-** La Superintendencia de Compañías, mediante Resolución No. 06.Q.ICL.004 del 21 de agosto del 2006, publicada en Registro Oficial No. 348 del 4 de septiembre del mismo año y amparado en el artículo 294 de la Ley de Compañías, adoptó las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF” y determinó que su aplicación sea obligatoria por parte de las compañías y entidades sujetas al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías, para el registro, preparación y presentación de estados financieros a partir del 1 de enero del 2009; Que mediante Resolución No. ADM 08199 de 3 de julio del 2008, publicada en el Suplemento del Registro Oficial No. 378 de 10 de julio del 2008, el Superintendente de Compañías ratificó el cumplimiento de la Resolución No. 06.Q.ICL.004 de 21 de agosto del 2006.

Que es necesario viabilizar el pedido del Gobierno Nacional de prorrogar la entrada en vigencia de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF", para permitir que los empresarios del país puedan enfrentar de mejor manera los posibles impactos de la crisis financiera global; Que el Art. 433 de la Ley de Compañías faculta al Superintendente de Compañías para expedir regulaciones, reglamentos y resoluciones que considere necesarios para el buen gobierno, vigilancia y control de las compañías sometidas a su supervisión.

En ejercicio de las atribuciones conferidas por la ley, y determina su aplicación para los estados financieros a partir del año 2010. El 31 de Noviembre del 2008 mediante Resolución No. S08.G. DSC.010, establece el cronograma de implementación de las NIIF. El cronograma de aplicación terminó en el año 2012.

Como parte del proceso de transición, las compañías elaborarán obligatoriamente hasta marzo del 2009, marzo del 2010 y marzo del 2011, en su orden, un cronograma de implementación de dicha disposición, 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.

Las conciliaciones se efectuarán con suficiente detalle para permitir a los usuarios (socios, proveedores, entidades de control, etc.) la comprensión de los ajustes significativos realizados en el balance y en el estado de resultados. La conciliación del patrimonio neto al inicio de cada período de transición, deberá ser aprobada por el directorio o por el organismo que estatutariamente esté facultado para tales efectos, hasta el 30 de septiembre del 2009, 2010 ó 2011, según corresponda, y ratificada por la junta general de socios o socios, o por el apoderado en caso de entes extranjeros que ejerzan actividades en el país, cuando conozca y apruebe los primeros estados financieros del ejercicio bajo NIIF.

Los ajustes efectuados al término del período de transición, al 31 de diciembre del 2009, 2010 y 2011, según el caso, deberán contabilizarse el 1 de enero del 2010, 2011 y 2012, respectivamente.

Establecer que las Normas Ecuatorianas de Contabilidad "NEC", de la 1 a la 15 y de la 18 a la 27, se mantendrán vigentes hasta el 31 de diciembre del 2009, hasta el 31 de diciembre del 2010 y hasta el 31 de diciembre del 2011.

### **REGISTROS CONTABLES SIGNIFICATIVOS**

#### **Caja y Bancos.-**

La cuenta Caja y Bancos al 31 de diciembre del 2013 se descomponen, así:

<b>NOMBRES</b>	<b>VALOR USD</b>
CAJA	25.360,08
<b>BANCOS:</b>	
CITIBANK CTA. 0146508014	209.692,85
CITIBANK N.Y. CTA. 36159662	598.996,13
BOLIVARIANO CTA. 5161081	30.822,94
BOLIVARIANO CTA. 7001465(EUROS)	36.765,75
<b>TOTAL CAJA Y BANCOS USD</b>	<b>901.637,75</b>

La Compañía, como parte de control interno, realiza conciliaciones bancarias mensuales.

#### **Inversiones.-**

En la cuenta Inversiones se registra un valor de USD\$ 671.982,15, la cual tiene influencia significativa y está contabilizada de conformidad con Sección 14, párrafo 14.2 de las NIIF para PYMES.

## **Cientes.-**

La cuenta por cobrar-clientes por USD 156.064,13 corresponden a clientes locales y son del giro del negocio. La provisión para cuentas de dudosa recuperación representa USD 8.028,34.

## **EVALUACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO**

Con el propósito de evaluar el control interno de la Compañía, se revisó los documentos contables en base de muestreo seleccionado para nuestra labor.

Los comprobantes de egresos, notas de débito, y/o crédito y demás documentación que sirve para el control de la información financiera de la Empresa, están ordenados y archivados secuencialmente.

La empresa lleva los principales libros contables, como son: Diario, Mayor, Caja, Bancos, Auxiliares de Cuentas y Documentos por Cobrar y Pagar, Deudores y Acreedores Diversos, Activos Fijos, entre otros.

Los costos y gastos se registran cuando se conocen y los ingresos cuando se realizan. Las autorizaciones de los egresos son efectuadas con los vistos buenos respectivos.

Las transacciones se anotan por medio de comprobantes y constan con los soportes adecuados, los mismos que tienen las firmas de responsabilidad en cada caso.

La Compañía mantiene un sistema de computación que le permite obtener reportes para el control de sus operaciones financieras.

Los estados financieros elaborados por la Compañía están de acuerdo a Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, promulgados por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

## **OBLIGACIONES TRIBUTARIAS**

En lo relacionado al cumplimiento de las obligaciones tributarias contenidas en la Ley de Régimen Tributario Interno, Reglamento para la Aplicación de la citada Ley, y demás normas tributarias promulgadas por el Servicio de Rentas Internas ( SRI ), se constató que la Compañía cumple satisfactoriamente con dichas obligaciones, como son:

- Declaraciones de retenciones de impuesto a la renta en la fuente.
- Declaraciones del impuesto al valor agregado ( IVA ).
- Emisión de comprobantes de retenciones en la fuente por los pagos realizados a los proveedores de bienes y servicios.
- Envío de los anexos (ATS) solicitados por la Administración Tributaria.
- Cumple oportunamente con la información requerida por el Servicio de Rentas Internas ( SRI ).
- Entre otras.

## **GESTION FINANCIERA**

De la estructura financiera de la Compañía, entre los más importantes, se observa lo siguiente:

$$\text{CAPITAL DE TRABAJO} = \frac{\text{ACTIVO CORRIENTE}}{\text{PASIVO CORRIENTE}}$$

$$= \frac{1.114.320,41}{255.540,23} = 4,36$$

$$\text{ACTIVOS FIJOS} \quad \frac{\text{ACTIVOS FIJOS}}{\text{ACTIVOS TOTALES}}$$

$$= \frac{218.887,93}{2.015.354,44} = 11\%$$

$$\begin{aligned} \text{PATRIMONIO} &= \frac{\text{PATRIMONIO NETO}}{\text{ACTIVOS TOTALES}} \\ &= \frac{1.549.239,07}{2.015.354,44} = 77\% \end{aligned}$$

### INTERPRETACIÓN

**CAPITAL DE TRABAJO.-** Del análisis al capital de trabajo se observa que por cada dólar que adeuda la Compañía, tiene US\$ 4,36 para su cancelación; es decir, tiene una holgura económica de US\$ 3,36.

**ACTIVOS FIJOS.-** Los Activos fijos de la sociedad representan el 11 % de los activos totales. En este análisis se incluye la revalorización de los activos fijos bajo las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF.

**PATRIMONIO NETO.-** El Patrimonio de la Compañía representa el 77 % de los activos totales, lo que demuestra, que la deuda a terceros es del 23,00 %.

Dejó constancia que para la realización de mi labor, como Comisario, he contado con la información requerida y la colaboración de la Administración de la Compañía.

Atentamente,



CPA. Luis Proaño S.  
COMISARIO  
Reg. Nac. 22.280