

INFORME DE COMISARIO AÑO 2012

PARA : SEÑORES ACCIONISTAS DE SWISS & NORTH GROUP S.A.
DE: CPA. DR. MARCO ANTONIO MONTALVO BARREZUETA
ASUNTO: INFORME DE COMISARIO A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL
1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012
FECHA: Quito, 28 de Marzo de 2013

Señores accionistas, Señora Gerente General y Representante Legal, y Señor Presidente de la empresa SWISS & NORTH GROUP S.A., En mi calidad de Comisario, de conformidad con el nombramiento que ostento y en cumplimiento de lo dispuesto en el artículo 279 de la Ley de Compañías y los Estatutos de la Compañía, presento a consideración de ustedes el siguiente informe correspondiente al ejercicio económico 2012.

1 CUMPLIMIENTO DE RESOLUCIONES

Informo que al revisar las resoluciones adoptadas por la Junta de Accionistas, en mi opinión, considero que la administración ha dado cumplimiento a las obligaciones legales, estatutarias y reglamentarias en su totalidad.

Los libros de actas de Juntas de Accionistas, títulos de acciones y talonarios se encuentran en orden, actualizados, en conformidad con las disposiciones legales.

2 PROCEDIMIENTO DE CONTROL INTERNO

Como parte del examen efectuado, se realizó un estudio del Sistema de Control Interno de la compañía, en el alcance se consideró necesario evaluar dicho sistema, tal como lo requieren las normas de auditoría generalmente aceptadas, bajo las cuales se realiza el control y el propósito de esta evaluación permite determinar la naturaleza, alcance y oportunidad de los procedimientos sustantivos que son necesarios aplicar y expresar una opinión sobre los estados financieros examinados, El presente estudio al sistema de control interno no presentó ninguna condición que constituya una debilidad sustancial.

3 REGISTROS LEGALES Y CONTABLES

En base a los resultados obtenidos de aplicar selectivamente los procedimientos de revisión, considero que la documentación contable, financiera y legal de la compañía cumple con los requisitos que determina la Superintendencia de Compañías, el Servicio de Rentas Internas y el Código de Comercio en cuanto a su conservación y proceso técnico.

CONCLUSION

La compañía SWISS & NORTH GROUP S.A., presenta sus estados de Resultado Integral y financiero de manera razonable, los cuales muestran una baja en el nivel de activos y baja en sus ventas, considerando el período operativo del año 2012. Las razones financieras que pueden expresarse de los estados financieros nos muestran un poder para cumplir obligaciones con terceros pese a que existe una pérdida en el presente ejercicio. Los índices se presentan de la siguiente manera:

PRUEBA ACIDA	1.49
INDICE DE LIQUIDEZ CIRCULANTE	2.34
CAPITAL DE TRABAJO	313.981,69
ENDEUDAMIENTO PASIVO A P.L.P + PATRIMONIO	0.68
RENDIMIENTO SOBRE ACTIVOS	-7.48%
MARGEN DE UTILIDAD BRUTA	-11.21%

La compañía ha elaborado su contabilidad de conformidad con las normas internacionales de contabilidad, normas internacionales de información financiera, políticas aplicables de acuerdo a NIIF's, y mantiene uniformidad con las cuentas y registros contables utilizados.

La compañía SWISS & NORTH GROUP S.A., presenta el estado de resultado integral en función de los gastos por naturaleza y de acuerdo a normas internacionales información financiera, de manera razonable, el estado de situación financiera en concordancia y de acuerdo a políticas de NIIF's, apreciando que existe una pérdida del resultado integral y una disminución de activos en sus estados respectivamente.

A continuación una compilación de los principales componentes de los estados financieros:

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AÑO 2012

Activos corrientes	495.988.30	
Activos no corrientes	30.241.71	526.230.01
Pasivos corrientes	212.248.32	
Pasivo largo plazo	0.00	
Patrimonio - Resultados	317.915.62	
Pérdida del ejercicio	-3.933.93	526.230.01

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES AÑO 2012

Ventas Netas	350.812.99
Costo de ventas	<u>115.720.20</u>
Utilidad bruta	235.092.79
Gastos operativos	<u>234.537.48</u>
Pérdida del Ejercicio	-3.933.93

Las cifras registradas en los balances corresponden a las mismas que mantienen en su contabilidad llevadas por sistema computarizado, cuyo plan de cuentas tiene similitud con las Normas Internacionales de Información Financiera, NIIF's para Pymes.

Los estados financieros que se anexan a este informe presentan razonablemente, en todos sus aspectos importantes, la situación financiera de SWISS & NORTH GROUP S.A. al 31 de diciembre de 2012 y los resultados de sus operaciones por el año terminado a esa fecha, de conformidad con las NIIF's para PYMES.

Los estados financieros que se anexan a este informe están preparados de acuerdo a las NIIF para PYMES, en los aspectos que tienen que ver con la adopción de esta normativa, por tanto tienen una declaratoria expresa de esa adopción. Verifiqué el cumplimiento del cronograma de implementación de NIIF para PYMES, al igual que la conciliación del patrimonio, los mismos que contienen y contemplan todos y cada uno de los requisitos que pide la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

Por lo expuesto anteriormente someto a su consideración la aprobación final de los estados financieros.

Atentamente,


CPA De Marco Montalvo B.
COMISARIO
REG. CPA. 17-839

ANEXO AL INFORME DE COMISARIO AÑO 2012 DE LA COMPAÑÍA SWISS & NORTH GROUP S.A.

Del procesamiento, revisión y análisis a los registros contables mensuales y documentos fuente que respaldan la elaboración de la Contabilidad, dejo constancia de los siguientes resultados.

1. CONSTITUCION DEL ENTE CONTABLE

- a. La constitución de la empresa SWISS & NORTH GROUP S.A. fue tramitada en la Notaría Trigésima Sexta del Cantón Quito, ante la Dra. Ximena Borja de Navas con fecha 19 de noviembre del 2003; Posteriormente, la Superintendencia de Compañías aprobó su constitución mediante Resolución No. 03.Q.IJ con fecha 1 de abril del 2003; finalmente fue inscrita en el Registro Mercantil bajo el No.1109, tomo 134 y registrada con fecha 15 de abril de 2003.
- b. La constitución de la compañía SWISS & NORTH GROUP S.A. registra la identificación ante el Servicio de Rentas Internas con el Registro único de Contribuyentes RUC. 1791878892001, ante la Superintendencia de Compañías con el Expediente No. 94621.
- c. El objeto social de la compañía SWISS & NORTH GROUP S.A. es la producción de medicamentos, de productos bulfímicos, farmacéuticos, odontológicos, cosméticos, veterinarios y alimenticios, importación, exportación de productos farmacéuticos químicos, cosméticos, odontológicos, alimentos, etc., terminados, semielaborados y demás insumos. Distribución comercialización y producción de medicamentos alimentos y productos odontológicos médicos, químicos veterinarios cosméticos, al por mayor y menor en representación de Empresas nacionales e internacionales. Conforme lo establece el Artículo Sexto, literal a de la Escritura de Constitución.
- d. La compañía tendrá su domicilio principal en el distrito Metropolitano de Quito, provincia de Pichincha y tendrá un plazo de duración de CIENTO CINCO AÑOS, a partir de su inscripción en el Registro mercantil, según lo determina el Artículo tercero de la referida Escritura de Constitución.
- e. El número de accionistas que conforma la compañía SWISS & NORTH GROUP S.A., son tres y registran acciones según el siguiente detalle:

ACCIONISTAS	NUMERO ACCIONES	PORCENTAJE
Mancheno Torres Maira Yanina	183.305	96%
Serrano Mejía William Oswaldo	1.910	1%
Mejía Rodríguez Teodoro Fortunato	5.728	3%
TOTAL	190.943	100%

2. PRINCIPALES PRINCIPIOS Y POLITICAS CONTABLES APLICADOS

2.1 POLITICA CONTABLE La aplicación de la Política Contable para la elaboración de los Estados Financieros es de acuerdo al PLAN DE CUENTAS codificado bajo el SISTEMA DECIMAL, que utiliza el sistema contable computarizado en el cual identifica:

CUENTAS	PRESENTACION
1. ACTIVOS	(+)
ACTIVOS CORRIENTES	(+)
ACTIVOS NO CORRIENTES	(+)
OTROS ACTIVOS	(+)
2. PASIVOS	(-)
2.1 PASIVOS CORRIENTES	(-)
2.2 PASIVOS NO CORRIENTES	(-)
2.3 OTOS PASIVOS	(-)
3. PATRIMONIO	(-)
3.1 CAPITAL SOCIAL	(-)
3.2 RESERVAS	(-)
3.3 APORTES FUTURAS CAPITALIZACIONES	(-)
3.4 RESULTADOS EJERCICIOS ANTERIORES	(-)
4. INGRESOS	(-)
4.1 INGRESOS OPERACIONALES	(-)
4.2 INGRESOS NO OPERACIONALES	(-)
4.3 OTROS INGRESOS	(-)
5. COSTOS Y GASTOS	(+)

2.2 PRINCIPIO CONTABLE

La aplicación del Principio contable de la Partida Doble: DEBE = HABER, de acuerdo a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados PCGA y Normas Internacionales de Información financiera NIC de la No.01 a la No. 26, las mismas que se detallan a continuación:

NORMA DE INFORMACION FINANCIERA PARA PYMES SECCIONES DE 1 A LA 35 RESPECTIVAMENTE.

- Sección 35 Adopción por primera vez.

MARCO CONCEPTUAL (NIIF)

NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD (NIC)

Presentación de Estados Financieros	NIC05
Revelación de los Estados Financieros de Bancos y otras Instituciones financieras similares.	NIC30
Estado de Flujo Efectivo	NIC07
Contingencias y Sucesos que ocurren después de la fecha de balance	NIC10
Utilidad o Pérdida Neta por el Período Errores Fundamentales y cambios en las políticas contables.	NIC08
Revelación de Partes Relacionadas	NIC24
Efectos de las Variaciones en Tipos de Cambio de Moneda extranjera	NIC21
Reportando Infamación Financiera por Segmentos	NIC14
Ingresos	NIC18
Costo de financiamiento	NIC23
Inventarios	NIC02
Propiedades, Planta y Equipo	NIC16
Contabilización de la Depreciación	NIC04
Costo de investigación y desarrollo	NIC09
Contratos de Construcción	NIC11
Corrección monetaria de los Estados Financieros	NIC29
Conversión de Estados Financieros para efectos de la dolarización	NIC21
Contabilización de Inversiones	NIC25
Estados financieros consolidados y contabilización de inversiones En subsidiarias.	NIC27
Contabilización de inversiones en asociadas	NIC28
Combinación de Negocios	NIC22
Operaciones discontinuas	NIC35
Utilidades por acción	NIC33
Contabilización de subsidios del Gobierno	NIC20
Activos Intangibles	NIC38
Provisiones, Activos contingentes y Pasivos contingentes.	NIC37

2.3 UNIDAD MONETARIA. Los registros contables y la presentación de los Estados financieros están expresados en dólares unidad monetaria de la República del Ecuador.

2.4 METODO DE CONTABILIZACION. Para el reconocimiento de los ingresos y gastos, se ha aplicado el METODO ACUMULATIVO DE VALORES DEVENGADOS, según el cual: Los ingresos se registran cuando se crea el DERECHO y los EGRESOS se registran en el momento en que se incurre en la OBLIGACION.

3. OPERACIÓN COMERCIAL

Durante el período económico 2012 la compañía SWISS & NORTH GROUP S.A. obtuvo ventas sobre USD 350.812.99, cifra que demuestra que la empresa mantuvo sus ventas con respecto al año anterior y se evidencia un pequeño crecimiento de aproximadamente un 1.21% en sus ventas.

4. RESULTADOS INTEGRALES

EGRESOS
COSTOS DE PRODUCCION
GASTOS ADMINISTRATIVOS
GASTOS DE VENTAS
GASTOS GENERALES
GASTOS FINANCIEROS

TOTAL EGRESOS

UTILIDAD INTEGRAL DEL EJERCICIO

5. ESTRUCTURA FINANCIERA

ACTIVOS
ACTIVOS CORRIENTES
ACTIVOS NO CORRIENTES
OTROS ACTIVOS

TOTAL ACTIVOS

PASIVOS
PASIVOS CORRIENTES
PASIVOS NO CORRIENTES
OTROS PASIVOS

TOTAL PASIVOS

PATRIMONIO

TOTAL PASIVO + PATRIMONIO