

HERRERA NACATO GABRIELA BELEN
INGENIERA CONTABILIDAD Y AUDITORIA C.P.A.

RUC N° 179214072001

Manuel Checa y Barba N64-389 y Joaquin Pareja

**INFORME DE COMISARIO SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE
WORKGROUP S.A., DEL EJERCICIO ECONOMICO AÑO 2013**

I. ANTECEDENTES:

En mi calidad de Comisario de la Compañía WORKGROUP S.A., al haber sido nombrada en el mes de enero de 2013, y cumpliendo con lo dispuesto en el artículo 279 de la Ley de Compañías (funciones del comisario), presento a los señores Accionistas, el informe de Comisario de la Compañía WORKGROUP S.A., correspondiente a los Estados Financieros del ejercicio económico del año 2013.

La Compañía fue constituida en la Ciudad de Guayaquil mediante Escritura Pública celebrada el 24 de octubre de 2005 bajo la denominación de WORKGROUP S.A. y comenzó a operar el 1ero de Noviembre del 2005. Su capital accionario está integrado por cuatro accionistas.

II. ALCANCE DEL TRABAJO:

Mi trabajo fue diseñado para obtener la certeza razonable de si los estados financieros no contienen exposiciones erróneas e inexactas de carácter significativo y revisada la estructura del control interno con el propósito de determinar el alcance del trabajo, más no para proporcionar una seguridad del funcionamiento de la estructura del control interno.

Se ha obtenido la información sobre las operaciones, documentación, registros y estados financieros de la Compañía al 31 de diciembre del 2013.

Basado en las disposiciones legales, se han realizado los procedimientos y trabajo necesario a fin de emitir una opinión sobre los siguientes aspectos:

- a. Opinión sobre el cumplimiento por parte de los administradores, de normas legales, estatutarias y reglamentarias, así como de las resoluciones de la Junta General y del Directorio, si fuere del caso;
- b. Comentario sobre los procedimientos de control interno de la compañía;
- c. Opinión respecto a las cifras presentadas en los estados financieros y su correspondencia con las registradas en los libros de contabilidad; y, si éstos han sido elaborados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera NIIF.
- d. Informar sobre las disposiciones constantes en el artículo 279 de la Ley de Compañías, el mismo que determina las atribuciones y obligaciones especiales de los comisarios.

HERRERA NACATO GABRIELA BÉLÉN
INGENIERA CONTABILIDAD Y AUDITORIA C.P.A.

RUC N° 1719214072001

Manuel Checa y Barba N°64-389 y Joaquín Pareja

III. RESULTADOS:

a. Opinión sobre el cumplimiento por parte de los administradores, de normas legales, estatutarias y reglamentarias, así como de las resoluciones de la Junta General y del Directorio, si fuere del caso:

En base a las disposiciones de los Miembros de Directorio emitidas por WORKGROUP S.A., por el periodo comprendido entre 1 de enero al 31 de diciembre del 2013, puedo señalar que se ha cumplido satisfactoriamente con las resoluciones adoptadas en las sesiones de Junta General de Accionistas y de Directorio de la empresa en el referido periodo.

Es necesario por motivos de confidencialidad que las actas de las sesiones y los sumarios de las resoluciones de la Junta de accionistas del año 2013 sean custodiados por el Gerente General o por la Gerencia Financiera, con el objetivo de que estos documentos no sean de fácil acceso por los funcionarios de la compañía.

La Compañía totalizó un capital de USD \$ 25.000,00 dividido en 25.000 acciones ordinarias, indivisibles y nominativas de USD\$1 cada una.

b. Comentario sobre los procedimientos de control interno de la compañía.

El sistema de control interno significa todas las políticas y procedimientos (controles internos) adaptados por la administración de una entidad para asegurar tanto como sea factible, la conducción ordenada y eficiente de su negocio, incluyendo adhesión a las políticas de administración, la salvaguarda de activos, la prevención y detección de fraude y error, la precisión e integridad de los registros contables, y la oportuna preparación de información financiera confiable.

En lo referente al sistema de control interno puedo comentar que no se detectaron aspectos o situaciones que podrían calificarse como debilidades importantes, y además proveen a la administración una seguridad razonable de que los activos se encuentran adecuadamente salvaguardados contra pérdidas, por disposiciones o usos no autorizados y de que las operaciones se encuentran de acuerdo con las autorizaciones de la Administración.

c. Opinión respecto a las cifras presentadas en los estados financieros y su correspondencia con las registradas en los libros de contabilidad; y, si éstos han sido elaborados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera.

En mi opinión, basada en la revisión efectuada y en los informes disponibles de la Administración, no he detectado la existencia de situaciones que me hayan indicado que los estados financieros de WORKGROUP S.A. por el año terminado al 31 de diciembre del 2013, tengan exposiciones erróneas de

HERRERA NACATO GABRIELA BELÉN
INGENIERA CONTABILIDAD Y AUDITORIA C.P.A.

R.I.C. N° 1219234072001

Manuel Checa y Barba N°64-389 y Joaquín Pareja

carácter significativo, y que no estén preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera.

Lo anterior no exime de la responsabilidad a los administradores y funcionarios por la veracidad y exactitud de los datos en ellos presentados y por el cumplimiento del marco jurídico que debieron observarse durante el ejercicio de las actividades desempeñadas en el año 2013.

- d. Informar sobre las disposiciones constantes en el artículo 279 de la Ley de Compañías, el mismo que determina las atribuciones y obligaciones especiales de los comisarios.**

1. Comentarios sobre el Informe del Administrador

El informe del administrador está enmarcado dentro de las disposiciones de la Ley de Compañías, el que incluye:

- Información sobre hechos extraordinarios producidos durante el ejercicio en el ámbito administrativo, laboral.
- Situación financiera de la compañía al cierre del ejercicio y de los resultados anuales alcanzados en el año 2013.
- Cumplimientos de las disposiciones de la Junta General

2. Análisis de las cuentas que conforman los estados financieros:

2.1. BALANCE GENERAL

El Balance General de la Compañía al 31 de diciembre de 2013, se resume a continuación:

ACTIVOS	PARCIAL	%	TOTAL	%
ACTIVO CORRIENTE				
Disponible	800,00	0,70%		
Ejigible	25.345,97	22,32%		
Anticipados	87.423,27	76,98%		
ACTIVO NO CORRIENTE				
Activos Fijos Depreciables			23.098,09	16,74%
Otros Activos			1.320,00	0,96%
TOTAL ACTIVOS			137.987,33	100,00%
PASIVOS				
Passivo corriente			109.216,72	79,15%
Passivo largo plazo			10.602,99	7,68%
TOTAL PASIVOS			119.819,71	86,83%
PATRIMONIO			18.167,62	13,17%
Capital Social	25.000,00	137,61%		
Reserva Legal	1.768,96	9,74%		
Resultados Acumulados	6.214,97	34,21%		
Resultado del ejercicio	(14.816,31)	-81,55%		
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO			137.987,33	100,00%

HERRERA ÑACATO GABRIELA BELÉN
INGENIERA CONTABILIDAD Y AUDITORIA C.P.A.

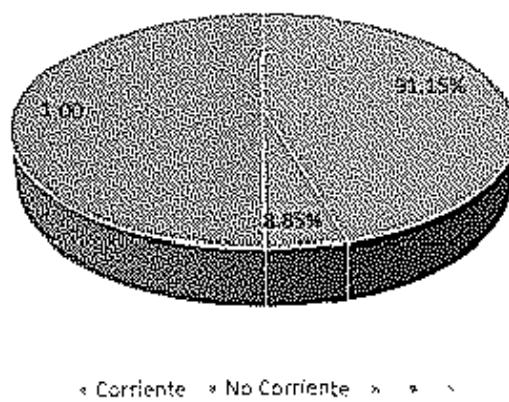
RUC N° 4719214072001

Manuel Checa y Barba N64-389 y Joaquín Pareja

Activos

En el siguiente gráfico se distingue la composición del activo:

Activos AL 31 de Diciembre de 2013



Los activos corrientes de la empresa representan un 82,30% del total de activos, lo que representa un nivel elevado de disponibilidad de fondos a corto plazo.

Los rubros más importantes dentro del activo corriente, lo constituyen:

- Caja y Bancos por USD\$ 800,00 siendo un 0,70% del activo corriente.
- Clientes locales por USD\$ 25.345,97 siendo un 22,32% del activo corriente.
- Impuestos Anticipados por USD\$ 87.423,27 siendo un 76,98% del activo corriente.

Los activos depreciables alcanzan a un 16,74% del total activo.

Los activos diferidos alcanzan a un 0,96% del total activo.

Pasivos y Patrimonio

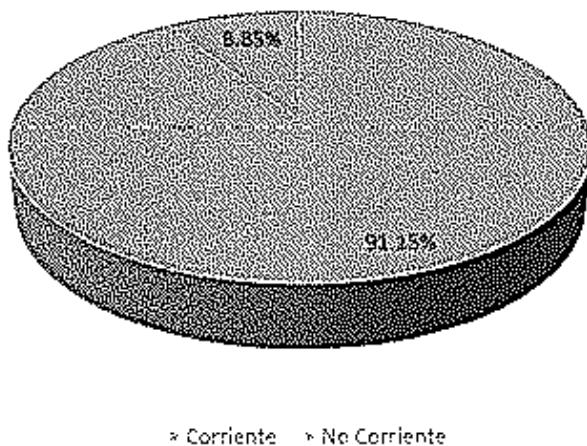
Los pasivos se encuentran distribuidos:

HERRERA ÑACATO GABRIELA BELÉN
INGENIERA CONTABILIDAD Y AUDITORIA C.P.A.

RUC N° 1719214072008

Manuel Checa y Barba N64- 389 y Joaquín Parcja

Pasivos al 31 de Diciembre de 2013



Pasivo a corto plazo por USD\$ 288.509,79 (63,67%) que incluye principalmente:

- Anticipos recibidos con USD\$140.531,41 (48,71% del pasivo total).
- Las obligaciones fiscales y patronales con USD \$ 104.953,72 (36,38% del pasivo total).

El patrimonio representa el 19,25% del total de pasivo y patrimonio.

2.2. ESTADO DE RESULTADOS

El Estado de Resultados de la Compañía al 31 de diciembre de 2013, se resume a continuación:

HERRERA NACATO GABRIELA BELEN
INGENIERA CONTABILIDAD Y AUDITORIA C.P.A.

RUC N° 1719214072001

Manuel Checa y Barba N64-389 y Joaquin Pareja

CUENTAS	TOTAL	% Con relación al Total de Ingresos
INGRESOS	1.240.308,37	
COSTOS DE VENTAS	-999804,6	
Gastos de Ventas	(155.268,86)	12,52%
Gastos de Administración	(103.512,57)	8,35%
Otros ingresos no operacionales	18.250,67	1,47%
Resultado del ejercicio antes de participación, impuestos y reserva	(26,39)	
Participación trabajadores	0,00	0,00%
Impuesto a la Renta	(14.789,32)	1,19%
UTILIDAD DISPONIBLE PARA SOCIOS	(14.816,31)	-1,19%

2.3. INDICADORES FINANCIEROS DE GESTIÓN

Capital de trabajo

Activos Corrientes	443.648,39
(-) Pasivos Corrientes	288.509,79
(=) Capital de Trabajo	155.138,60

El capital de trabajo asciende a USD\$ 155.138,60; lo que indica que la Compañía dispone de los referidos recursos para cubrir otro tipo de obligaciones.

Razón de Liquidez

ÍNDICE DE LIQUIDEZ		
	ACTIVO CORRIENTE PASIVO CORRIENTE	
LIQUIDEZ =	443.648,39 288.509,79	1,54
LA EMPRESA CUENTA CON 1,54 DÓLARES PARA CUBRIR 1,00 DÓLAR DE PASIVO.		
LA EMPRESA TIENE LA SUFFICIENTE LIQUIDEZ PARA SOLVENTAR SUS OBLIGACIONES AL CORTO PLAZO.		

HERRERA NACATO GABRIELA BELÉN
INGENIERA CONTABILIDAD Y AUDITORIA C.P.A.

RUC N° 1719214072001

Manuel Checa y Barba N°64-389 y Joaquin Pareja

Razón de Solvencia

RAZÓN DE SOLVENCIA		
	TOTAL ACTIVOS	
SOLVENCIA =	TOTAL PASIVOS	
	137.987,33	
	119.819,71	1,15

La Compañía estaría en condiciones de cancelar las deudas totales (a corto plazo y largo plazo) en 1,15 veces.

Razón de Endeudamiento

RAZÓN DE ENDEUDAMIENTO		
	Pasivo Corriente + Pasivo Largo Plazo	
ENDEUDAMIENTO =	Total Activos	
	119.819,71	
	137.987,33	86,83%

La Compañía puede destinar el 86,83% de sus activos para cubrir el la totalidad de los pasivos.

Financiamiento de total de Activos

Cuenta	Valor	Porcentaje
Patrimonio	18.167,62	13,17%
Pasivos	119.819,71	86,83%
Activos	137.987,33	100,00%

Los pasivos están financiando un 86,83% del total de activos y la diferencia del 13,17% es financiado por los accionistas a través del patrimonio, con lo que se podría señalar que la empresa tiene una aceptable estructura patrimonial para enfrentar cualquier tipo de contingencia.

HERRERA NACATO GABRIELA BELÉN
INGENIERA CONTABILIDAD Y AUDITORIA C.P.A.

RUC N° 1719214072001

Manuel Checa y Barba N64-389 y Joaquin Pareja

Estructura Patrimonial

Cuenta	Valor	Porcentaje
Patrimonio		
Capital Social	25.000,00	137,61%
Reserva Legal	1.768,96	9,74%
Resultados Acumulados	6.214,97	34,21%
Utilidad del Ejercicio	(14.816,31)	-81,55%
Total Patrimonio	18.167,62	100,00%

Atentamente,



ING. GABRIELA HERRERA
COMISARIO