INFORME DE COMISARIO REVISOR

1. ANTECEDENTE

TRACORPOR S. A., se constituye como Sociedad Anónima cumpliendo normas legales ecuatorianas, con el propósito de realizar actividades de fomento del turismo, hotelería, restaurantes, clubes vacacionales, alquiler de todo tipo de vehículos, entre otras, debidamente autorizadas por la Superintendencia de Compañía y contempladas en el Estatuto de Constitución; y, por el Servicio de Rentas Internas desde el 17 Agosto del 2006, según consta en el Registro Único de Contribuyentes 0992472413001

2. INTRODUCCION

En mi calidad de Comisario de la Compañía **TRACORPOR S. A.**, y en cumplimiento a las atribuciones y obligaciones contempladas en el numeral 4to. Del Art. 279 de la Ley de Compañías, cúmpleme informarles que el presente informe se referirá única y exclusivamente a las cifras contenidas en los Estados Financieros al 31 de diciembre del 2015; por lo que no está orientado a determinar ni revelar posibles desviaciones o faltantes que afecten los resultados del ejercicio; tampoco eximir de responsabilidades a los administradores de la compañía por las operaciones y transacciones realizadas en el periodo del 1 de enero hasta el 31 de diciembre del 2015.

Proceso en el que se incluyó además de otras técnicas de captación de información y pruebas selectivas, la revisión de evidencia que sustentan y soportan las cifras y revelaciones en los Estados Financieros; se complementó también, con la evaluación de cumplimiento de los principios de contabilidad, disposiciones legales relativas a la información financiera emitida en la República del Ecuador y las estimaciones significativas efectuadas por la Gerencia, así como la evaluación de la presentación de los Estados Financieros en general.

3. CUMPLIMIENTO DE RESOLUCIONES

Como resultado del presente examen y basado en el alcance de mi revisión, se pudo comprobar que las transacciones registradas y los actos de los administradores, en su caso, se ajustan a las normas legales, estatutarias y reglamentarias, así como a las resoluciones de las Juntas de Accionistas.

Los libros y registros de contabilidad han sido llevados conforme a las normas legales y técnicas contables, de cumplimientos emitidas por la Normas Internacionales de Información Financiera y se conservan de acuerdo a lo prescrito en las disposiciones legales.

4. PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO

Formo parte de este análisis, el estudio del funcionamiento de la estructura de control interno contable de la compañía, en el alcance se consideró necesario y oportuno evaluar dicha estructura, tal como lo exigen las normas de Auditoría Generalmente Aceptadas, que fundamentan el propósito de evaluación, permitiendo evidenciar 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; acción que no presentó ninguna condición que constituya una debilidad sustancial de sus componentes.

Por lo expuesto, se concluye que los procedimientos y controles implementados por la gerencia, salvaguardan la integridad económica de los activos, obligaciones y resultados de la compañía.

5. REGISTROS CONTABLES Y LEGALES

Sobre la documentación contable, financiera y legal, considero en término general que la compañía **TRACORPOR S. A.**, cumplió con los requisitos que determina la Superintendencia de Compañía, Ministerio de Economía y

Finanzas, Servicio de Rentas Internas y el Código de Comercio, entre otros, en cuanto a su conservación y proceso técnico y tributarios, cuya eficiencia fue indagada y verificada mediante pruebas de cumplimientos y observaciones, en la medida que se consideró necesario.

5.1 Los componentes de los Estados Financieros de la compañía TRACORPOR S.A. han sido debidamente conciliados con los respectivos registros contables, no encontrando diferencia alguna que amerite su renovación, y sus principales cifras son las siguientes:

BALANCE GENERAL

TOTAL DE ACTIVOS		**359.969,68**
ACTIVO CORRIENTE	8.667,65	
ACTIVO NO CORRIENTE	351.302,03	
TOTAL DE PASIVOS		**95.592,81**
PASIVO CORRIENTE	48.708,64	
PASIVO NO CORRIENTE	46.884,17	
TOTAL PATRIMONIO		**264.376,87**
CAPITAL SUSCRITO	800,00	
APORTE SOCIO O ACCIONISTASA FUT. CAPITALIZ	250.713,71	
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	10.448,03	
UTILIDAD DEL EJERCICIO	2.415,13	
SUMAN PASIVOS Y PATRIMONIO		**359.969,68**

Cifras que están representadas en el Grupo de Activo, por el 2.41% de Activo Corriente y el 97.59% de Activo no Corriente, el Grupo de Pasivo está conformado por el 50.95% de Pasivo Corriente y el 49.05% de Pasivo no Corriente, mientras que el Grupo de Patrimonio lo conforma el 0.30% de Capital Suscrito, el 94.83% de Aportes de Socios o Accionistas a Futura Capitalización, el 3.95% de Utilidades no distribuidas de ejercicios anteriores y el 0.91% de Utilidades del Presente Ejercicio.

En la tabla 01 se muestran las variaciones de los rubros en comparación al periodo 2014.

TABLA 01

VARIACIONES CONTABLES - ENTRE PERIODOS 2015 - 2014

RUBROS	2015	2014	% VARIAC.
ACTIVO CORRIENTE	8.667,65	10.950,96	-26,34%
ACTIVO NO CORRIENTE	351.302,03	351.470,18	-0,05%
TOTAL DE ACTIVOS	**359.969,68**	**362.421,14**	**-0,68%**
PASIVO CORRIENTE	48.708,64	18.317,65	62,39%
PASIVO NO CORRIENTE	46.884,17	81.954,50	-74,80%
TOTAL DE PASIVOS	**95.592,81**	**100.272,15**	**-4,90%**
PATRIMONIO	264.376,87	262.148,99	0,84%
TOTAL PATRIMONIO	**264.376,87**	**262.148,99**	**0,84%**
SUMAN PASIVOS Y PATRIMONIO	**359.969,68**	**362.421,14**	**-0,68%**
RESULTADOS	**2.415,13**	**300,78**	**87,55%**

5.2 Como consecuencia de los préstamos adquiridos con las Instituciones Financieras, el Balance General revela como Cuenta por Pagar los siguientes saldos:

TABLA Nº 01

DETALLE DE SALDOS DE PRESTAMOS EN CUENTAS POR PAGAR

NÚMERO DEL CREDITO	MONTO	SALDO 31/12/2015	DETALLE
CAR202000B6724000	$60,000.00	20.598,23	06/NOV/12 con una tasa de interés del 11.23% a 60 meses plazo.
CAR20200086724	40,000.00	26,285.94	30/JUN/14 con una tasa de interés del 11.23% a 48 meses plazo.
SUMAN	**100,000.00**	**46.884,17**	

Fuente: Cifras del Balance General y tabla de Amortización de los préstamos con Produbanco.

Financiamientos que han permitido adecuar la infraestructura y capacidad instalada del Hotel, mejorar el servicio a los clientes e incrementar los ingresos operativos a corto, mediano y largo plazo.

5.3 No se ha recapitalizado los US$ 250,713.71 registrados en la cuenta de Aportes para Futura Capitalización, caso similar ocurre con los US$ 10.448,03 acumulados como Resultados de Ejercicios Anteriores.

5.4 No se evidencia en el Balance General, la provisión de las Reservas Legales

5.5 Durante el presente ciclo contable, la empresa ha cumplido oportunamente con sus obligaciones laborales, tributarias y de financiamientos de préstamos.

5.6 El Estado de Resultado refleja los siguientes valores:

ESTADO DE RESULTADOS

Ingresos Operativos	$125,678.19
- Costos de Ventas	-16,680.79
- Gastos de Administración	-96,766.71
- Gastos Financieros	-7,459.56
Total de Costos y Gastos	**$120,907.06**
= Utilidad Bruta del Ejercicio	**4,771.13**
- Participación Trabajadores 15%	-715.67
= Ganancia antes de impuestos	**$ 4,055.46**
Gastos no deducibles	-748.13
- Impuesto a la Renta 22%	-892.20
= Superávit del Ejercicio	**$ 2,415.13**

Cifras que muestran una utilidad bruta del 1.92% sobre el total de los ingresos.

6. CONCLUSIÓN

En mi opinión de Comisario, certifico que las cifras detalladas en el Balance General y el Estado de Resultados, cortados al 31 de diciembre del 2015, presentan razonabilidad sobre la situación real de la compañía TRACORPOR

S. A.; los mismos que han sido elaborados aplicando los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, las Normas Internacionales de Información Financieras - NIIF y las Normas Ecuatorianas de Contabilidad, lo que han permitido cumplir con las normativas legales vigentes para el presente ejercicio fiscal.

7. RECOMENDACIÓN

Se debe efectuar los trámites pertinentes a fin de recapitalizar los valores de la cuenta de Aportes para Futura Capitalización, dar el tratamiento que corresponda a los valores acumulados como Resultados de Ejercicios Anteriores y efectuar las reservas legales pertinentes.

Por lo antes expuesto someto a consideración, el presente informe de la Compañía TRACORPOR S.A., al 31 de diciembre del 2015.

Ing. CPA. Héctor A. Cedeño Barba
RUC # 0910801265001