

**INFORME DEL COMISARIO REVISOR DEL 2009 PRESENTADO A
CONSIDERACION DE LA JUNTA GENERAL DE SOCIOS DE
SIDERURGICA TUNGURAHUA CIA LTDA.**

**Distinguidos Socios de la empresa
Siderurgica Tungurahua Cía Ltda.**

En calidad de mandatario especificado por Uds.; en junta general de socios como Comisario Principal de la compañía, en cumplimiento de las disposiciones legales estipuladas en la ley de compañías, presento a su consideración el siguiente informe.

Se ha procedido a revisar los datos contenidos en los balances tanto de situación como el de resultados al 31 de diciembre del 2009, verificando el sustento de los documentos correspondientes y anexos de esta información, aplicando para este examen normas de intervención de cuentas, pruebas a los registros contables y otros procedimientos de revisión e investigación considerados necesarios para determinar su uniformidad en el ejercicio

Los estados presentan en forma general uniformidad y consistencia en la aplicación de los principios de contabilidad generalmente aceptados, dejando entrever la razonable situación patrimonial de la empresa y los resultados.

Las declaraciones de impuestos y otras obligaciones con entidades del sector gubernamental se han cumplido con oportunidad pero ha sido necesario que realicen correcciones en menor proporción que el año anterior.

El control de inventarios tanto de los insumos como de producto terminado tiene falencias en el control físico y ante el cambio de sistema computarizado contable este año se mira muchas cosas que se tienen pendiente por corregir, las ordenes de producción de la mecánica que no se puede identificar el consumo de los materiales e insumos utilizados en cada una de las ordenes de producción en forma detallada y se ha tenido que ser global porque se compra lo que se necesita para cada orden de producción dependiendo del tipo de trabajo que se realiza, en referencia a la producción en fundición se puede identificar claramente los insumos utilizados en cada una de las fundiciones y si son de hierro o son de aluminio porque existen el documento respectivo de control, por lo tanto debe aplicarse el mismo sistema en controla la producción de servicios y piezas en la mecánica.

El rubro de insumos ocasiones cubre todas las adquisiciones o compras que se necesita para la mecánica por lo tanto todo se utiliza y queda en cero, de la misma manera pasa en los inventarios de materia prima tiene cero su inventario porque el proveedor es el señor López y nos emite la factura por la suma de materia prima utilizada en las fundiciones de hierro y aluminio en el mes, considerando el peso de los productos producidos mas la merma que es el 10% en hierro y el 20% en aluminio por los desperdicios y residuos que quedan en los hornos después de la fundición y que no se puede volver a usar.

Considero que se debe indicar los siguientes puntos

En el 2007 los ingresos fueron 138.269,38 dólares americanos y en los ingresos del 2008 fueron 197.104,06 incrementándose en se incrementaron en 58.834,68 dólares americanos, en el 2009 los ingresos fueron de 181.614,84 dólares disminuyendo en el monto de ventas que

incrementándose el margen de utilidad al no amortizar efectivo en inventarios y todo ser disponible.

En el 2003 las utilidades brutas fueron de 38.370,91 dólares en el 2004 fueron de 40.603,83 dólares y en el 2005 es de 46.755,35 dólares y en el 2006 son de 31.504,53 dólares en el 2007 las utilidades fueron de 25.621,92 dólares existe una disminución de valor 5.882,61, pero en el año 2008 las utilidades brutas fueron de 47.293,12 dólares americanos y en el 2009 las utilidades brutas fueron de 68.124,74 dólares teniendo un incremento de aproximadamente 20.831,62.

Al no tener chorros y sobrantes como parte de nuestro inventario de materia prima se optimiza el costo de la materia prima, y el control de producción a cargo del señor Genaro López a dado resultados de cero bajas y mayor rentabilidad en la producción y garantizar las piezas que se venden y sin necesidad de tener que producir mas de una pieza para poder entregar en excelente calidad y la que sobraba pasaba al inventario de piezas que talvez se venda a otra persona diferente a quien nos ordenó en este momento directamente es una y esa se entrega inventario cero solo lo que se requiere por las sobras de caldo se hacen los lingotes.

Las utilidades correspondientes años anteriores han sido canceladas en su totalidad y se deja pendientes las de este año de acuerdo a la tabla de distribución, y se sugiere que si los señores socios quieren que se les cancele deben ser luego de cumplidas todas las obligaciones que la empresa tiene con SRI y el personal con Impuesto a la renta y utilidades.

Es necesario recalcar que si no se usa el sistema en forma correcta y oportuna por todas las personas involucradas este no funcionara y se puede hacer la correcciones que necesitan en esta empresa y lograr minimizar los errores en impuestos y mas reportes es con la ayuda de una auxiliar contable permanente de lo contrario el departamento contable no tiene apoyo y tiene que realizar todo el trabajo solo y no hay tiempo para revisar, solo para elaborar lo que eleva el nivel de errores.

Se nota una significativa disminución en el valor de la cuenta de Genaro López que se debía es decir durante el 2009 se ha realizando abonos continuos a esta cuenta, que ha dado liquidez a la empresa pero actualmente se ha retirado en montos pequeños que suman.

Es necesario que se utilice y se saque provecho a lo máximo del sistema para que cumpla con las expectativas que se tenía con la implantación del sistema, como información veraz y oportuna con balances trimestrales por ahora.

Todos los pagos al fisco se encuentran al día, el libro de expedientes de la compañía se sigue llevando conforme existen resoluciones a igual que el libro de actas conforme a las sesiones que realiza la Junta. Tienen pendiente la impresión a limpio de las participaciones e impresión del libro de socios y participaciones, que tienen en disco magnético.

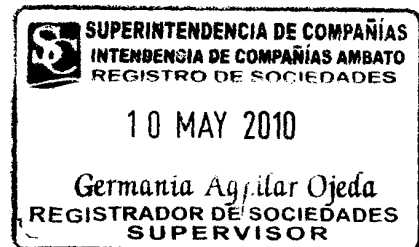
La calificación como proveedor de las entidades gubernamentales es necesario realizarlo para continuar y aumentar el volumen de ventas a estas entidades a nivel nacional.

Que las señoras socias y colaboradoras de la parte administrativa se den el tiempo para tener una capacitación práctica en el sistema con dudas e inquietudes y se aproveche al máximo esta

capacitación con el Técnico encargado de su adiestramiento que es mas fácil que sepan que les falta donde falla el sistema que empezar de cero la capacitación.

Atentamente,

Ing. Liliana López Ulloa
COMISARIO REVISOR



ms.