

**INFORME DEL COMISARIO REVISOR DEL 2007 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 2007, 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 a las mismas por errores cometidos.

El control de inventarios tiene falencias en el control físico de las piezas, se ha mejorado la llenada de la hoja de producción y costos, se hace necesario el control permanente de las piezas producidas e ingresadas a la bodega y de allí la entrega y descargo en inventarios. El rubro de inventarios que no tiene una adecuada generación de información es el consumo de materia prima, por haber varias bodegas y por la calidad de materia prima que se usa en el proceso de producción y varios insumos si medición es un poco complicado se dificulta tener una información exacta.

Considero que se debe indicar los siguientes puntos

En el 2005 los ingresos netos fueron de 137.220,06 dólares de los cuales mecánica apporto un 26.64% y producción 72.52%. En el 2006 son 125.960,50 dólares americanos disminuyendo en 11.359,56 dólares aportando mecánica el 9.29% y producción del 90.62% y se ha dado en este año un 0.08% de ingresos por otros conceptos. En el 2007 los ingresos fueron 138.269,38 dólares en producción se incrementó al 79.00% y mecánica la diferencia. Entre los ingresos del 2006 y dos mil siete existe un incremento de 11.308,88 que al comparar con el año 2005 la diferencia es 50,68 dólares americanos que es mínima.

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. Si comparamos con los años anteriores podemos ver que las utilidades

brutas de año en año han disminuido debido a que existe un incremento en los costos de producción y hemos tenido que dar de baja productos terminados a materia prima con precios mayores a los que se adquiere la chatarra normal. Tenemos también un incremento en chorros y sobrantes que al prorratear en las cargas de producción eleva el costo de la materia prima utilizada. También ha existido incremento de los insumos por lo tanto al valor el nuevo inventario final de productos terminados es mayor.

En este año se han cumplido todas las obligaciones tributarias, laborales y compromisos con los proveedores en forma oportuna y sin recurrir a financiamiento adicional.

La disponibilidad que ha existido en este año se refleja en los abonos realizados al señor Genaro López así también se han realizado pagos a los señores socios de las utilidades de años anteriores que se les adeudaba, reclasificando la cuenta utilidades años anteriores a utilidades por pagar, que el valor pendiente en su mayor porcentaje corresponde al señor Genaro López.

Con la prestación de servicios de digitación y la colaboración del las señoras socias y empleadas administrativas se ha agilitado el ingreso de la información al sistema contable, y se a definido el sistema de trabajo, pero a la ausencia del personal administrativo y socias por concepto de vacaciones se produce un desfase en ingreso de información por coparse de obligaciones al personal que se queda en funciones y se da prioridad a las operaciones de compras, ventas y atención al cliente.

Es necesario un mayor control en bodega para no tener errores de saldos negativos en inventarios tanto de materia prima como de productos terminados. La información de producción se entregado oportunamente, con mayor precisión al tener una persona capacitada para recopilar los datos en el lugar mismo de producción, lo cual quedaria nuevamente un vacío al momento que esta persona deje de colaborar dentro de la empresa, situación que se debe ir previendo para el próximo ejercicio económico y coordinar con la fecha de salida de este colaborador.

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.

Ante el sistema contable que la empresa mantiene que es su mayor parte manual, los errores de digitación en forma independiente de cada modulo toma mayor tiempo el cuadrar y verificarse manualmente por ser susceptible de mayores errores humanos por el alto nivel de manipulación de la información y los requerimientos que lo hace el sector público en especial el SRI.

Es necesario indicar que en el mes de octubre el SRI le levanta la calidad de contribuyente especial a la Empresa pero esto no le beneficia por las reformas tributarias aplicadas no le exime de presentar la misma información y solo varia que estará sometida a retenciones del IVA y la empresa debe aplicar lo que dice la tabla de retenciones para no contribuyentes especiales.

El interés de las socias por seguir adelante y mantenerse en el mercado como empresa de elite ha permitido recuperar ventas en este año de productos fundidos.

Es necesario que se considere el mejorar el control de producción y costos del área de mecánica y le den la versatilidad para que sus servicios sean requeridos y ofrecidos, incrementando los ingresos a la empresa de las dos áreas de trabajo producción y servicios de mecánica.

Atentamente,


Ing. Liliana López Ulloa
COMISARIO REVISOR



25 ABR 2008