

INFORME DEL COMISARIO REVISOR

A los Señores Socios de:
TENERIA SAN JOSE CIA. LTDA.

En mi calidad de COMISARIO PRINCIPAL de TENERIA SAN JOSE CIA. LTDA, y en cumplimiento de la función que me asigna el artículo 279 de la Ley de Compañías, cúmpleme informarles que he examinado el Balance General de la Compañía al 31 de Diciembre del 2.010 y el correspondiente Estado de Resultados por el año terminado en esta fecha.

La revisión fue en base a registros contables evaluando los principios contables utilizados, disposiciones legales emitidas en el país y estimaciones efectuadas por la Gerencia así como la evaluación de la presentación de los estados financieros en general

1.- CUMPLIMIENTO DE RESOLUCIONES

Cumpliendo las obligaciones determinadas por el artículo 279 de la Ley de Compañías y de acuerdo con lo requerido por las normas legales vigentes, informamos que;

Revisado las resoluciones adoptadas por la Junta de Socios y que en mi opinión considero que la Gerencia ha dado cumplimiento con las obligaciones legales, estatutarias y reglamentarias así como las resoluciones respectivas.

Los libros de Actas de Junta de Socios han sido llevaos y se conservan de conformidad con disposiciones legales

Los talonarios y acciones se encuentran actualizados que amparan a un capital social de USD 150.000 divididos en 150 participaciones de USD 1 cada una.

2.- PROCEDIMIENTO INTERNO

El Sistema de Control Interno de la Compañía está de acuerdo a los requerimientos de las normas de auditoría generalmente aceptadas lo que permite establecer la razonabilidad de las cuentas contables revisadas.

3.- REGISTROS LEGALES Y CONTABLES

La TENERIA SAN JOSE CIA. LTDA. Es una sociedad de responsabilidad limitada constituida en el Ecuador cuyo objeto principal está orientado hacia el procesamiento de cuero.

La documentación contable, financiera y legal de la empresa cumple con los requisitos que determina la Superintendencia de Compañías, el Servicio de Rentas Internas, el Código de Comercio

2.- PROCEDIMIENTO INTERNO

El control interno ayuda razonablemente en el desenvolvimiento de la empresa, no presenta ningún problema hasta el momento

3.- REGISTROS LEGALES Y CONTABLES

La TENERIA SAN JOSE CIA. LTDA. Es una sociedad de responsabilidad limitada constituida en el Ecuador cuyo objeto principal está orientado hacia el procesamiento de cuero

En base de los resultados obtenidos al aplicar selectivamente procedimientos de revisión considero que la documentación contable, financiera y legal de la empresa cumple con los requisitos que determina la Superintendencia de Compañías, el Servicio de Rentas Internas, el Código de Comercio,

La facturación de venta de productos terminados, de ventas de productos químicos, de servicios y alquileres fue efectuada en su totalidad en el periodo comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre del 2.010

A la fecha de emisión del presente Informe y de acuerdo a información del Gerente no se encuentra ningún tipo de litigio pendiente

Los respectivos registros contables se mantienen debidamente conciliados, no hemos identificado diferencia significativa que deba ser revelada

A continuación desarrollo un análisis financiero de la información expresada en los estados Financieros:

ACTIVOS.- Anexo 1

El Activo está conformado de acuerdo al porcentaje de participación de la siguiente manera:

Activo Corriente	76.98%
Activo Fijo	16.21%
Activo diferido	0.13%
Activo Largo Plazo	6.68%

Dentro del Activo Corriente los Inventarios representan el 39.74% siguiendo el rubro de Clientes con el 43.76% que para el 2.010 se incrementa en el 41,37%, justificado por el incremento en las ventas del 40,13%.

PASIVOS.- Anexo 2

El total de Pasivos está representado por

Pasivo Corriente 80.49%

Pasivo Largo Plazo 19.51%

En el pasivo corriente se observa una drástica disminución de la cuenta de Proveedores de Materia Prima prácticamente en un 96% y en proveedores de químicos en un 51%

La cuenta de Préstamos Bancarios es el 55.84% dentro del Pasivo corriente es el más alto, la empresa contrae más deudas específicamente la del Banco de Guayaquil por 300.000 dólares.

ESTADO DE RESULTADOS

La producción en 2.010 está conformada por el 51.14% que representa la materia prima, la mano de obra es el 3.9%, auxiliares de la producción es el 18.05% y la carga fabril 26.91% , los gastos de operación presentan un incremento razonable y previsto para éste año

Los índices financieros:

LIQUIDEZ	2010	2009	VARIACION
CAPITAL NETO DE TRABAJO	330.161,10	897.820,46	-567,659.36
INDICE CIRCULANTE	1,29	1,70	0.41
PRUEBA ACIDA	0.78	1,11	0.06

RENTABILIDAD			
MARGEN BRUTO DE UTILIDAD	18%	20%	-2%
MARGEN NETO DE UTILIDADES	1,3%	4,8%	-3,5%
RENDIMIENTO ACTIVOS TOTALES	1,60%	5,8%	-4,20%

Para financiar sus operaciones diarias la empresa para el año 2.010 es de USD 567,659.36 se observa una disminución de más de quinientos mil dólares, tiene un índice circulante de 1,29 disminuye con relación al año anterior y el de prueba ácida es de 0,78 han disminuido pero la empresa está en capacidad de hacer frente a sus pagos a corto plazo.

El índice de rentabilidad el de margen bruto de utilidad presenta una considerable disminución de -2.% ya que la empresa realizo una baja de inventarios a la fecha 16 de marzo del 2010 de USD 97,272.00.

BAJA DE INVENTARIOS

Es importante resaltar que la empresa cumpliendo disposiciones legales resuelve dar de baja el inventario obsoleto de productos en proceso por la cantidad de USD 97.272,00 y en inventario de productos químicos la cantidad de USD 3.588.72 y aún así presenta resultados positivos durante el año 2010

En mi opinión, los estados financieros presentan razonablemente en todos los aspectos importantes, la situación financiera de Tenería San José Cía., Ltda. al 31 de diciembre de 2.010

Por lo expuesto anteriormente someto a consideración la aprobación final del Balance General de la empresa TENERIA SAN JOSE CIA. LTADA, al 31 de diciembre del 2010 y el correspondiente Estado de Resultados por el año terminado en esa fecha

J. Villacís
ING. JOVANA VILLACÍS
COMISARIO PRINCIPAL

Ambato , 26 de Abril 2010



J. Villacís