

SUMITRAG S.A.

INFORME COMISARIO REVISOR AÑO 2013

Ambato, 12 de Abril 2013

Señores

**JUNTA GENERAL DE ACCIONISTAS
SUMITRAG S.A.**

Presente.-

De mi consideración:

Me dirijo a ustedes por medio de la presente y dando cumplimiento a lo requerido conforme a mi designación como COMISARIO REVISOR de la compañía amparado en la ley Ley de compañías y su reglamento, debo mencionar que una vez que se a terminado con la evaluación y análisis a los estados financieros de la compañía los mismos que conforme a las normas internacionales de información financiera son los siguientes, Estado de Situación Financiera, Estado de Pedidas y Ganancias, Estado de Cambios en el Patrimonio, Flujo de Efectivo y las respectivas Notas a los Estados Financieros, correspondientes al ejercicio económico del 01 de enero al 31 de diciembre del 2013, debo poner a consideración de los accionistas de la SOCIEDAD ANÓNIMA SUMITRAG, los punto más relevantes los mismos que detallado a continuación:

1.- CUMPLIMIENTO ADMINISTRATIVO

En este punto debo mencionar que se ha procedido a la revisión de las diferentes actas de junta de accionistas, así como las actas de directorio que se han desarrollado durante el periodo en análisis con lo cual se puede afirmar que el Ing. Luis Amaya, el mismo que fue designado por ustedes como Gerente General de la compañía, ha cumplido a cabalidad con lo estipulado en las leyes vigentes en la cuales está inmersa la compañía, y total apego con lo estipulado en los estatutos, reglamentos internos, manuales así como también en las diferentes resoluciones acordadas y aprobadas por la junta General de Accionistas y de Directorio existentes en la compañía.

2.- CRITERIO CONTROL INTERNO

Los diferentes controles establecidos para garantizar la custodia y salvaguardia de los diferentes recursos económicos y materiales de propiedad de la compañía son los adecuados ya que estos han garantizado la debida conservación y seguridad de los mismos, además que estos han contribuido acertadamente en la veracidad de la información financiera administrativa para la toma de decisiones, cabe recalcar que los controles financieros, contables, administrativos y operativos son razonablemente adecuados.

En lo referente a la verificación y cotejo de información se procedió a la realización de pruebas selectivas respecto a la documentación de respaldo de los bienes de la compañía, que luego del respectivo análisis se llegó a la conclusión que la documentación contable financiera y legal, estos cumplen con todos los requisitos necesarios y exigidos por los diferentes organismos de control bajo los cuales se encuentra sujeta la compañía como son: Superintendencia de compañías, Servicio de Rentas Internas, Código de Comercio, los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y las Normas Internacionales de Información Financiera, además que se encuentran archivados de manera cronológica y secuencialmente lo que ayuda al buen manejo y respaldo de la información.

3.- ESTADOS FINANCIEROS

Para llevar a cabo el análisis de los Estados Financieros de la COMPAÑÍA SUMITRAG, respecto al ejercicio económico del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2013, se procedió a solicitar dicha información al gerente general de la compañía el Ing. Luis Amaya así como también los diferentes registros contables y demás información la misma que detallo a continuación:

- Estado de Situación Financiera
- Estado de Pérdidas y Ganancias
- Libro diario
- Conciliación Tributaria
- Algunas Notas a los Estados Financieros.

Información que sirvió de base para realizar el análisis y evaluación pertinente, la misma que se muestra a continuación:

3.1 ACTIVOS

Actualmente la empresa se encuentra valorado en 43.667,91 lo cual al realizar el análisis comparativo con el año 2012 nos muestra que ha sufrido una variación desfavorable.

LIQUIDEZ

Una vez realizada la relación entre activo corriente (11.970,69) y el pasivo corriente (31.125,47) datos correspondiente al periodo 2013 se obtuvo como liquidez un valor del 0.38, lo que nos indica que por cada \$1.00 que la compañía tiene que pagar en el corto plazo está actualmente cuenta con 0.38 Centavos de capacidad de pago para cubrir dichas deudas, por lo tanto la empresa en la actualidad no está en condiciones de cubrir sus obligaciones de corto plazo en decir menos de un año, por lo cual la junta general de accionistas debería ver la posibilidad de invertir en la Compañía a través de una aumento de Capital para poder mejorar la liquidez de la misma y no tener inconvenientes a futuro.

3.2 PASIVOS

La compañía SUMITRAG S.A. mantiene unos pasivos por un valor en dólares de \$ 31.125,47, los mismo que se encuentra conformado únicamente por el Pasivo Corriente en vista que la empresa no ha tenido la necesidad de solicitar créditos de largo plazo, con lo cual si se procede a realizar un análisis con relación al total de sus activos de la Compañía que suman un valor en dólares de \$ 43.667,91 se obtiene que el pasivo representa un 71.28% que corresponde al endeudamiento de la Compañía valor que corresponde netamente de corto plazo o Corriente, por lo cual esta refleja un nivel de dependencia y baja solvencia frente a los acreedores, los mismo que se refieren a obligaciones tributarias, con el IESS, participación empleados por pagar y deudas contraídas con los diferentes proveedores con los cuales mantienen crédito con la empresa.

3.3 PATRIMONIO

Los títulos de acciones al igual que los respectivos talonarios, se encuentran conforme al capital inicial de la compañía el cual asciende a un valor de \$ 800.00 dólares y de acuerdo

a lo estipulado y registrado en la respectiva escritura de constitución de la misma, y distribuido proporcionalmente a cada uno de los accionistas de acuerdo al monto de sus aportaciones.

Con respecto al patrimonio debo mencionar que este se encuentra conformado por el capital, reservas, utilidades acumuladas y la utilidad del periodo correspondiente y que en relación al cierre del periodo contable 2013 refleja un valor de 12.542,44, que en comparación con el ejercicio 2012 a sufrido un incremento favorable, por otro lado los cálculos de reservas se han realizado en total apego con la ley de acuerdo al porcentaje establecido para este tipo de compañía que es el 10% por reserva legal, además esta conforme a lo estipulado en estatuto establecido para tal efecto.

3.4 ESTADO DE RESULTADOS

El Estado de Resultados o Estado de Pérdidas y Ganancias nos muestra que durante el periodo en análisis año 2013, la compañía a generado por concepto de ingresos un total en dólares de \$148.754,85, sin embargo el total de costos y gastos incurridos para generar dichos ingresos asciendo a un valor en dólares de \$145.527,96, que al hacer un comparativo ingresos versus gastos se obtiene que estos últimos representan el 97.83% del total de ingresos percibidos por la Compañía.

Rubros con los cuales nos indica que la utilidad del ejercicio económico al cierre del periodo 2013, asciende a un valor en dólares de \$ 3.226,89, misma que representa el 2.17% del total de los ingresos percibidos por la compañía durante el ejercicio económico comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del 2013.

Por tal razón se hace necesario el establecer estrategias de mercado para que la compañía vaya evolucionando en el mercado favorablemente, además se hace indispensable el realizar un análisis que contribuya al logro de minimizar costos y gastos al igual que maximizar recursos, todo esto en miras de obtener mejores resultados económicos para la compañía y sus accionistas y así lograr cumplir con los objetivos empresariales de la misma.

4.- ATRIBUCIONES Y OBLIGACIONES DE LOS COMISARIOS

Una vez ejecutadas mis labores y cumplidas todas las obligaciones que me corresponden en mi calidad de comisario revisor de la compañía SUMITRAG S.A., debo mencionar que se ha cumplido con todo lo establecido en el artículo 279 de la Ley de Compañías.

5.- CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1 CONCLUSIONES

Las resoluciones adoptadas por la Junta general de accionistas al igual que por la Junta de Directorio, y que en mi opinión considero que Los Procedimientos establecidos por la Área administrativa de la Compañía ha cumplido con las obligaciones legales, estatutarias y reglamentarias, así como con las resoluciones respectivas.

5.2 El Control Interno de la Compañía SUMITRAG S.A.

En lo referente al sistema de control interno implantado en la compañía para el área contable administrativa, los mismo que han sido materia de análisis el cual se procedió a evaluar con propósitos de determinar posibles falencias y debilidades debo indicar que la compañía necesita realizar una reestructuración del área contable para que esta se desarrolle de manera eficiente y se puedan cumplir a tiempo con las obligaciones exigidas por los diferentes organismos de control a tiempo y en los términos establecidos para tal efecto, además es necesario mantener un correcto archivo de toda la documentación de respaldo de las transacciones realizadas por la empresa a fin de evitar posibles pérdidas o deterioro de las mismas, fuera de eso no mostro ningún tipo de condición que contribuya una debilidad sustancial de dicho sistema con lo cual es procedente su utilización.

5.3 RECOMENDACIONES

En mi opinión los estados financieros se presentan de forma razonable en todos los aspectos importantes referentes a la situación financiera de la Compañía SUMITRAG S.A., con cierre al 31 de diciembre del 2013, además que son el fiel reflejo de sus operaciones y resultados por el periodo contables al que se refiero, y en total concordancia con la Ley de Compañías, los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y principalmente en total apego con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIFs, vigente en la Republica del Ecuador. Quedando pendiente que la Administración y Contador proceder a realizar la respectiva presentación de la declaración del impuesto a la renta 2013 ante el SRI, y la respectiva presentación de Estados Financieros ante la Superintendencia de Compañías, tomando en cuenta las reformas que estas instituciones han emitido para el respectivo proceso.

6.- RAZONABILIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Una vez efectuado la revisión y análisis de los documentos y registros que han servido de base para el establecimiento de conclusiones y recomendaciones, en mi opinión considero que los estados financieros de la COMPAÑÍA SUMITRAG S.A., correspondiente al ejercicio económico terminado al 31 de diciembre del 2013 se presentan de forma razonable en todos los aspectos importantes de la información económica financiera. Por lo cual merecen su aprobación, y se sirven de base para el inicio del siguiente ejercicio económico.

Atentamente.



Ing. C.P.A. Luis E. Sailema

COMISARIO REVISOR