

C.P.A. – Fredy Torres Cruz

Edén del Valle 1 María Gamarraga E18155 y Guadalupe de Larriva
Teléfono (09)99-140-642

stal_ft@hotmail.com

HEAVYTRANS S.A

**INFORME DE COMISARIO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015**

INFORME DE COMISARIO

A la Junta General de Accionistas y Directorio de: HEAVYTRANS S.A

En mi calidad de comisario principal de **HEAVYTRANS S.A**, y en cumplimiento de la función que me asigna según el Art. 279 de la Ley de Compañías, cúpleme informarles que he examinado al estado de situación financiera 31 de diciembre del año 2015, el estado integral de sus operaciones, estado de cambios en el patrimonio y estado de flujo de efectivo por el año que terminó en esa fecha, así como un resumen de las políticas contables más importantes y otras notas aclaratorias por el año terminado en esa fecha. Ha incluido esta revisión, los libros sociales de la compañía y el cumplimiento de las resoluciones de la Junta de Accionistas por parte de los Administradores de la Compañía.

A. RESPONSABILIDAD DE LA ADMINISTRACIÓN DE LA COMPAÑÍA POR LOS ESTADOS FINANCIEROS

La preparación y presentación de los estados financieros de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera, es responsabilidad de los administradores de la Compañía, así como el diseño, la implementación y el mantenimiento de los controles internos relevantes para la preparación y presentación de dichos estados financieros.

B. RESPONSABILIDAD DEL COMISARIO

Mi trabajo en base a pruebas selectivas, incluye la revisión de la evidencia que soporta las cifras y revelaciones de los estados financieros, incluyó también, la evaluación de los principios de contabilidad utilizados, disposiciones legales emitidas en la República del Ecuador y las estimaciones significativas efectuadas por la Gerencia, así como la presentación de los estados financieros en general.

Atendiendo lo dispuesto por la Resolución No. 92-1-4-3-0014, en adición debo indicar:

C. CUMPLIMIENTO DE RESOLUCIONES

Como resultado de mi examen por el periodo económico, en base al balance sujeto a mi revisión, las transacciones registradas, se ajustan a las normas legales, estatutarias y reglamentarias, así como las resoluciones de las juntas de Accionistas y del Directorio emitidas en el año 2015.

Los libros de actas de Juntas de Accionistas, libro de expedientes, libro de acciones y accionistas, durante el año 2015 han sido llevados y se conservan de conformidad con disposiciones legales.

D. SITUACION FISCAL

De acuerdo con la legislación vigente, los años 2012 al 2015, aún están sujetos a una posible fiscalización por parte de las autoridades tributarias.

E. OPINIÓN SOBRE CUMPLIMIENTO

En mi opinión, los estados financieros mencionados, presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, la situación financiera de **HEAVYTRANS S.A**, al 31 de diciembre del 2015 y los resultados de sus operaciones por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera.

Adicionalmente he podido verificar que los administradores han dado cumplimiento a las disposiciones e instrucciones de la Junta General de Accionistas y del Directorio; y que los libros sociales de la Compañía están adecuadamente manejados.

F. PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO

El trabajo de Comisaría se lo puede realizar a satisfacción porque la empresa cuenta con los documentos y comprobantes necesarios de tal forma para que toda transacción sea respaldada y documentada adecuadamente. En cuanto a los registros contables debo indicar que éstos se encuentran actualizados y en orden.

Como se puede deducir del punto anterior, se maneja un plan de cuentas adecuado que permite el registro de los movimientos por partida doble, durante el año 2015, utilizando un sistema

computarizado con todos los parámetros necesarios para un buen funcionamiento, obviamente el funcionamiento del programa ha implicado capacitación, diseño de formularios, procedimientos y depuración de cuentas contables. Todas las cuentas contables tienen concordancia con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

G. OPINIÓN SOBRE EL CONTROL INTERNO

Con base a la revisión efectuada, considero que los controles internos implementados por la administración de la Compañía son adecuados, lo cual ha contribuido a un eficiente manejo financiero y administrativo.

H. ESTRUCTURA Y COMPOSICIÓN DEL ACTIVO:

El Activo total de la empresa asciende a USD \$ 484,860 dólares de los Estados Unidos de América, un detalle de los rubros que integran el Activo es como sigue:

Diciembre 31, 2015	Valor	Porcentaje
Activo Corriente	471,763	97.30%
Propiedad Planta y Equipo	13,097	2.70%
Total Activos	USD \$ 484,860	100%

En el caso de los Activos Corrientes, para el manejo de fondos se utiliza al Banco Internacional S. A. – Produbanco. Se realizan conciliaciones bancarias mensuales.

La cuenta de Propiedad, Planta y Equipo representa el (2,70%) del total de sus activos y se compone de los rubros: Maquinaria, equipo de computación y vehículos; la depreciación acumulada ha sido calculada de acuerdo a los porcentajes que establece la Ley de Régimen Tributario Interno y el Reglamento de Aplicación para la Ley de Régimen Tributario Interno, siguiendo el método de línea recta.

C.P.A. – Fredy Torres Cruz

Edén del Valle 1 María Gamarraga E18155 y Guadalupe de Larriva
Teléfono (09)99-140-642

stal_ft@hotmail.com

I. ESTRUCTURA Y COMPOSICIÓN DEL PASIVO:

En las cuentas de pasivo, los rubros más significativos corresponden por una parte las Obligaciones a Corto Plazo con Empresas Relacionadas en un 51,27% .

No se mantiene obligaciones con instituciones bancarias nacionales ni del exterior.

El pasivo está compuesto por:

Diciembre 31, 2015	Valor	Porcentaje
Documentos y cuentas por pagar no relacionados	125,457	30.75%
Documentos y cuentas por pagar relacionados	209,181	51.27%
Otras Obligaciones Corrientes	73,372	17.98%
Total Pasivo	USD \$ 408,010	100%

J. ESTRUCTURA Y COMPOSICIÓN DEL PATRIMONIO:

Al 31 de diciembre del 2015 y 2014, el capital social se encontraba conformado por 800 acciones ordinarias y nominativas de US\$1 cada una, totalmente pagadas.

Se detalla como sigue:

Diciembre 31, 2015	Valor	Porcentaje
Capital Pagado	800	1.04%
Utilidades / (Pérdidas) Acumuladas	76,049	98.96%
Total Patrimonio	USD \$ 76,849	100%

K. ESTRUCTURA Y COMPOSICIÓN DE RESULTADOS:

En lo referente al Estado de Pérdidas y Ganancias, sus principales ingresos corresponden a la prestación de servicios de transporte de carga.

C.P.A. – Fredy Torres Cruz

Edén del Valle 1 María Gamarraga E18155 y Guadalupe de Larriva
Teléfono (09)99-140-642

stal_ft@hotmail.com

Los costos y gastos del mismo período se conforman de la siguiente manera:

Diciembre 31, 2015	Valor	Porcentaje
Gastos de Administracion y Ventas	1,257,122	96.59%
Gastos Financieros	1,074	0.08%
Egresos no Operacionales	43,291	3.33%
Total Costos y Gastos	USD \$ 1,301,487	100%

De los costos pagados nacionalmente se ha realizado las retenciones en la fuente correspondientes.

Los gastos de Administración y Ventas se encuentran debidamente respaldados y corresponden al giro del negocio. Los gastos de depreciación y de provisiones incluyendo las de jubilación patronal y desahucio se encuentran respaldados con los cuadros correspondientes.

L. ÍNDICES FINANCIEROS

En cuanto a los indicadores financieros, comentaré los que creo que son importantes para la Compañía:

INDICE		2015	2014
Capital de Trabajo	= Activo Corriente - Pasivo Corriente	= 63,753	30,443
Indice de Liquidez	= $\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$	= 1.16	1.15
Prueba Acida	= $\frac{\text{Activo Corriente} - \text{Inventarios}}{\text{Pasivo Corriente}}$	= 1.16	1.15
Rotación de Cobranzas	= $\frac{\text{Ctas. y Doctos. Por Cobrar Comerciales}}{\text{Ventas}}$ X 360	= 18 días	52 días
Indice de Endeudamiento	= $\frac{\text{Pasivo Total} * 100}{\text{Patrimonio Neto}}$	= 531%	403%
Margen de Rentabilidad	= $\frac{\text{Utilidad} / \text{Perdida Neta}}{\text{Ventas Netas}}$	= 0.04	0.04
	Relación Patrimonio * 100 / Activo Total	15.85%	19.88%

Sobre los estados financieros emitidos por la administración, correspondiente al año 2015 se pudo determinar lo siguiente:

La situación financiera de la Compañía se encuentra una alta dependencia de financiamiento con empresas relacionadas, lo que significa que son ellos quienes están financiando en gran parte la actividad de la Compañía.

Capital de Trabajo.- La empresa presenta un capital de trabajo positivo por USD \$ 63.753 .

Índice de Liquidez.- El análisis a los índices de liquidez evidencia una cobertura adecuada debido a que el índice corriente y la prueba ácida se ubicaron en el 1,16 y 1,16 respectivamente lo que denota que la Compañía dispone de los recursos necesarios para honrar sus obligaciones de corto plazo con sus activos corrientes.

Rotación de cobranzas, rotación de cuentas por pagar y días de rotación cuentas por pagar.- Las Cuentas por cobrar y pagar comerciales mantienen una rotación de 18 días.

Índice de Endeudamiento.- Por cada unidad monetaria aportada por los socios, se obtiene USD \$ 531 de financiamiento de empresas relacionadas.

Margen de Rentabilidad.- Por cada unidad monetaria de venta, se genera USD\$ 0,04 de unidades monetarias de utilidad, lo que significa tener el 4% de utilidad sobre las ventas.

Relación Patrimonio / Activo Total.- El patrimonio representa el 15,85 % del total de activos.

M. REGISTROS CONTABLES LEGALES

En cuanto se refiere a la documentación contable, financiera y legal, durante el año 2015 han sido llevados y se conservan de conformidad con disposiciones legales, por lo tanto considero en términos generales que la Compañía cumple con todos los requerimientos que determinan la Superintendencia de Compañías, el Servicio de Rentas Internas y el Código de Comercio, entre otros, en cuanto a su conservación y proceso técnico. Las principales variaciones de los estados financieros se pueden revisar a continuación:

C.P.A. – Fredy Torres Cruz

Edén del Valle 1 María Gamarraga E18155 y Guadalupe de Larriva
Teléfono (09)99-140-642

stal_ft@hotmail.com

Cuadro 1: Comparativo Estado Financiero

ACTIVOS	2015	VARIACIÓN	2014
		Incremento <Decremento>	
ACTIVO CORRIENTE			
Efectivo y equivalentes de efectivo	63,365.65	46,168.45	17,197.20
<u>Cuentas por Cobrar</u>			
Documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionad	66,101.48	-56,995.78	123,097.26
Otras cuentas por cobrar	69,186.22	37,355.29	31,830.93
Documentos y cuentas por cobrar clientes relacionados	244,212.13	195,875.88	48,336.25
Activos por impuestos corrientes	17,004.05	7,709.22	9,294.83
Otros activos corrientes	11,893.69	11,893.69	0.00
Total Cuentas por Cobrar	408,397.57		212,559.27
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	471,763.22		229,756.47
ACTIVO NO CORRIENTE			
Propiedad, Planta y Equipos	13,096.61	-5,900.55	18,997.16
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	13,096.61		18,997.16
TOTAL ACTIVOS	484,859.83		248,753.63
PASIVOS			
PASIVO CORRIENTE			
Documentos y cuentas por pagar no relacionados	125,456.80	34,250.38	91,206.42
Documentos y cuentas por pagar relacionados	209,181.47	124,496.50	84,684.97
Otras Obligaciones Corrientes	73,372.11	49,950.51	23,421.60
TOTAL PASIVOS	408,010.38		199,312.99
PATRIMONIO			
Capital Pagado	800.00	-	800.00
Utilidades / (Pérdidas) Acumuladas	76,049.45	27,408.81	48,640.64
TOTAL PATRIMONIO	76,849.45		49,440.64
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	484,859.83		248,753.63

C.P.A. – Fredy Torres Cruz

Edén del Valle 1 María Gamarraga E18155 y Guadalupe de Larriva
Teléfono (09)99-140-642

stal_ft@hotmail.com

Cuadro 2: Comparativo Estado de Resultado Integral

	2015	VARIACIÓN	
		Incremento	2014
		<Decremento>	
Ingresos por servicios	1,359,118.81	511,938.84	847,179.97
UTILIDAD/PERDIDA BRUTA EN VTAS.	1,359,118.81		847,179.97
Margen Utilidad/Perdida Bruta en Vtas.	1.00		1.00
Gastos Operacionales			
Gastos de Administracion y Ventas	1,257,121.67	444,972.97	812,148.70
UTILIDAD/PERDIDA OPERACIONAL	101,997.14		35,031.27
Margen Utilidad/Perdida Operacional	0.08		0.04
Egresos no Operacionales			
Gastos Financieros	1,074.23	1,074.23	-
Egresos no Operacionales	42,216.53	42,216.53	-
UTILID./PERD. ANTES DE P/ T. E IMPUESTOS	58,706.38	23,675.11	35,031.27
Margen Utilidad/Perdida antes P/T e Imp.	0.04		0.04

Los valores expresados en los Estados Financieros terminados al 31 de diciembre del 2015 se presentan razonablemente en todos los aspectos importantes, la situación financiera de **HEAVYTRANS S.A.**, y los resultados de sus operaciones, las variaciones en su patrimonio y el flujo de efectivo por el año terminado en esa fecha, se han realizado de conformidad con las disposiciones legales vigentes y los principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador.

Una vez analizado en el presente informe, la actividad administrativa y contable de la empresa, así como, su situación y estructura financiera, recomiendo a la Junta General de Accionistas, aprobar en todas sus partes los Estados Financieros de **HEAVYTRANS S.A.**, que presenta la Gerencia.

Quito, 29 de abril de 2015


Lic. Fredy Torres Cruz
Contador Público Autorizado
No. 23390