

## INFORME DE COMISARIO

**EJERCICIO :** 2015

**EMPRESA:** RULIMANES, HERRAMIENTAS, MAQUINAS RULHERMAQ CIA. LTDA.

**A la Junta General de Accionistas de:**

He examinado el Balance General de la empresa Rulimanes, herramientas, maquinas RULHERMAQ CIA. LTDA. al 31 de diciembre del 2015 , de acuerdo a los Estados Financieros NIIF , Balance General , Estado de Resultados Integral , Estado de Cambios en el Patrimonio, Flujo de Efectivo.

En cumplimiento con el artículo 279 de la Ley de Compañías y la Resolución No. 92.1.4.3.0014 de Octubre del año 1992 , referente a las obligaciones de los Comisarios y de acuerdo con lo requerido por las normas legales, presento a Uds. Mi informe y opinión sobre la razonabilidad y suficiencia de la Información presentada por la Administración, en relación con la Situación Financiera y resultado de las operaciones de la Compañía por el año terminado al 31 de Diciembre del 2015.

### **Responsabilidad de la Administración de la Compañía por los Estados Financieros**

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

### **Responsabilidad del Comisario**

Mi responsabilidad expresar una opinión sobre los estados financieros de la compañía, basada en la revisión efectuada y, sobre el cumplimiento por parte de la administración, de las normas legales, estatutarias y reglamentarias, así como de las resoluciones de Junta General de Accionistas y de las recomendaciones y autorizaciones del Directorio. Esta revisión fue efectuada siguiendo los lineamientos de las normas internacionales de auditoría, incluyendo en consecuencia, pruebas selectivas de los registros contables, evidencia que soporta los importes y revelaciones incluidos en los estados financieros; adecuada aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera, evaluación del control interno de la compañía y otros procedimientos de revisión considerados necesarios de acuerdo con las circunstancias. Para este propósito, he obtenido de los administradores, información de las operaciones, registros contables y documentación sustentatoria de las transacciones revisadas sobre bases selectivas.

Adicionalmente, he revisado el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2015 y el correspondiente estado de resultado integral; así como los libros sociales de la compañía y, entre ellos, las actas de Juntas de Accionistas y Directorio. Considero que los resultados de la revisión proveen bases apropiadas para expresar mi opinión.

#### **OPINION**

En mi opinión, los estados financieros mencionados, presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de RULHERMAQ CIA. LTDA. al 31 de diciembre de 2015 y el resultado 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 cumplido con las disposiciones e instrucciones de la Junta General de Accionistas y del Directorio, aunque con los objetivos generales no ya que la utilidad es mínima; y, que los libros sociales de la compañía están adecuadamente manejados.

De igual manera la proyección y presupuestos se ha respetado a cabalidad pudiendo dar números muy reales y significativamente apegados a los resultados esperados.

Se ha obtenido una utilidad mínima de \$2.119.80 la cual es resultado del cambio de Administración, siendo este el primer año de arranque que la empresa tiene, esperando desde el próximo año se determine una rentabilidad que vaya abriendo nuevos objetivos .

Con base en los resultados de la revisión efectuada, considero que la administración de la compañía debe determinar adecuados procedimientos de control interno, lo cual contribuye a gestionar información financiera confiable y promueve el manejo financiero y administrativo eficiente de sus recursos.

#### **DATOS IMPORTANTES DEL AÑO 2015**

Las ventas tienen un promedio de \$ 142.092 dólares disminuyendo en un 16% de del año anterior en su totalidad

Se tiene un 78% de Costo de Ventas mensual dejando un margen de utilidad operacional de 22% lo que es recomendable que para el próximo año se revise estos costos ya que un margen bruto tan bajo no es lo que se debería manejar para que el negocio sea rentable.

Del Total de los Gastos se puede observar que los Gastos Administrativos 47% los Gastos de Ventas el 52% otros Gastos y Financieros el 1%

Dejando cifras en el Balance General al 31 de Diciembre del 2015:

**BALANCE GENERAL**

Periodo: al 31 de DICIEMBRE 2015

**ACTIVO**

**DOLARES**

<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	
Efectivo y Equivalentes de efectivo	60,881
Cuentas por Cobrar Comerciales	154,444
Cuentas por Cobrar Intercompañias	217,014
Cuentas por Cobrar Diversas Terceros	243
Inventarios	36,454
Impuestos a favor -Iva crédito fiscal -	90,667
Gastos pagados por anticipado	132,867
Provisión cuentas de difícil cobro	-16,392
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>676,177</b>
<b>ACTIVO FIJO NETO</b>	
Muebles, equipos y útiles	48,654
Licencias y Software	
Depreciación Acumulada	-22,491
Amortización Softw y Licencias	
<b>TOTAL ACTIVO FIJO NETO</b>	<b>26,163</b>
<b>OTROS ACTIVOS</b>	

**Otros activos no corrientes**

	0
<b>TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES</b>	<b>26,163</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>702,340</b>

**PASIVO**

**DOLARES**

<b>PASIVO CORRIENTE</b>	
Impuestos por pagar	28,450
Remuneraciones por Pagar	16,012
Relacionadas	18,308
Proveedores Nacionales	270,240
Cuentas por pagar Diversas	128,966
Dividendos	200,000
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>661,976</b>
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>	
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>0</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>661,976</b>
<b>PATRIMONIO</b>	
Capital	600

**Utilidad (perdida) acumulada**

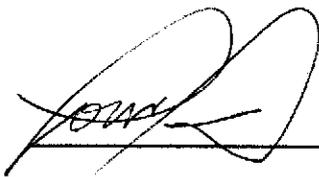
	31,408
Utilidad (perdida) del ejercicio	2,120
Aportes y Reservas	6,235
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>40,363</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>702,340</b>

**ESTADO DE RESULTADOS**

Periodo: al 31 de Diciembre del 2015

<b>INGRESOS</b>	
OPERACIONALES	1,705,116,18
NO OPERACIONALES	0
<b>TOTAL</b>	<b>1,705,116,18</b>
COSTO DE VENTAS	1,327.766.04
<b>MARGEN BRUTO</b>	<b>377,350,14</b>
GATOS ADMINISTRATIVOS	168,747,21
GASTOS DE VENTAS	195,332,55
OTROS GASTOS	10,772,80
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>374,852,56</b>
UTILIDAD DEL EJERCICIO	2,119,80

Atentamente,



**Dr. Bolivar Aguilar**

**CPA 04846**