

INFORME DE COMISARIO

6 de abril 2014

A los señores miembros de la Junta General, miembros del Directorio y al Gerente General de la compañía CIVENCAM S.A.

Dictamen sobre los Estados Financieros

En calidad de Comisario de Civencam S.A. para el ejercicio contable del año 2013 y en cumplimiento a la función que asigne la Ley de Compañías, cumpíame informarles que he examinado el Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultados Integral de la compañía al 31 de diciembre del 2013.

La revisión incluyó, en base a muestras selectivas, la revisión de la evidencia que soporta cifras y revelaciones en los estados financieros; incluyo también la evaluación de los principios de contabilidad aceptados por el ente regulador, que para el caso es la Superintendencia de Compañías en nuestro país, a más de las disposiciones emitidas por las autoridades de control Gubernamental. Se considera que el informe provee una base razonable para expresar una opinión.

Contenido:

- 1.- La Administración es responsable de la preparación y presentación razonable de estos Estados Financieros de acuerdo a la aplicación de NIIF y del Control Interno necesario para permitir la preparación de los Estados Financieros que estén libres de representación errónea material, ya sea por fraude o error.
- 2.- Mi responsabilidad es expresar una Opinión sobre estos Estados Financieros con base y fundamentos legales, dichas bases exigen que cumplamos con requisitos éticos y que la revisión sea planeada y realizada para obtener seguridad razonable sobre si los Estados Financieros están libres de representación errónea material.
Un informe implica realizar procedimientos para obtener Evidencia de Movimientos sobre los montos y revelaciones en los Estados Financieros. Al hacer esas valoraciones se mide la aplicación sobre el Control Interno relevante para la preparación y presentación razonable de los Estados Financieros por la entidad, con el fin de diseñar los Procedimientos de control que sean apropiados en las circunstancias, pero no para expresar una opinión sobre la efectividad del Control Interno de la entidad. también incluye evaluar lo apropiado de las políticas contables usadas y la razonabilidad de las estimaciones contables hechas por la Administración, así como evaluar la presentación general de los Estados Financieros.
- 3.- Se observa que en el balance de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2013, que el activo corriente de la compañía representa el 98.08% del total del activo, mayor porcentaje expuesto en cuentas por cobrar. El movimiento por operaciones de la empresa es sumamente reducido, por lo que no se aprecia valores en el resto de grupos de activos como Propiedad planta y equipo.
- 4.- En el grupo de Pasivos no se contempla más que el valor del impuesto a la renta por pagar por \$ 83,04 y aportes por pagar al IESS de \$ 68,37, este fenómeno es notorio ya que la compañía no tiene un movimiento normal, por el que se genere deudas a proveedores y por lo contrario los mínimos gastos son cancelados por los aportes de los socios en cuotas mensuales, para la mantención de la compañía.
- 5.- En los ingresos operacionales del año 2013, se observa un valor de \$ 6.164,00 marcando un incremento en relación al año 2012. Esto es impactante para el desarrollo de la empresa, ya que marca un punto de equilibrio entre los gastos y no genera una rentabilidad satisfactoria que

INFORME DE COMISARIO

permita el crecimiento de la empresa, por ende no existe liquidez y se dificulta cumplir con proyecciones e ideas de mejorar las ventas o ingresos.

6.- En el grupo de gastos se refleja conceptos específicos y de igual forma que los ingresos, completamente reducidos, esto responde al poco movimiento de la empresa, la cual se limita ocasionar gastos que no puedan solventar con sus ingresos. En orden de aplicación los gastos generados en este ejercicio se detallan:

Sueldos del Gerente	\$	3.816,00
Aporte patronal	\$	463,64
Servicio Ocasional	\$	678,90
Honorarios Profesionales	\$	294,41
Servicios Básicos	\$	141,21
Arriendo Oficina	\$	214,14
Depreciación de activos	\$	178,26
TOTAL GASTOS 2013	\$	5.786,56

Como se puede observar el rendimiento es de \$ 377,44 valor que indica un resultado nada favorable para la empresa, por lo que se debería tomar acciones y decisiones, para mejorar estos resultados, con la aplicación de nuevos servicios que marquen un porcentaje positivo y notorio a favor de la compañía.

7.- Adicional vale la pena resaltar que a pesar de que la compañía no tiene un buen desarrollo de ventas y por ende mayores movimientos, se observa la falta de procedimientos y control interno de operaciones que permitan a la Administración controlar su gestión empresarial y salvaguardar adecuadamente los intereses de la compañía.

Opinión

En mi Opinión, excepto por los posibles efectos, si los hubiere, los Estados Financieros del año 2013 se presentan razonablemente en todos los aspectos, la situación financiera de Civencam S.A. al 31 de diciembre del 2013, los resultados de sus operaciones por el año terminado en esa fecha, de acuerdo a las normas contables establecidas y autorizadas por la Superintendencia de Compañías, opinión dada bajo sustentos entregados e informados por parte de la Administración de la Compañía.

Énfasis de Asunto

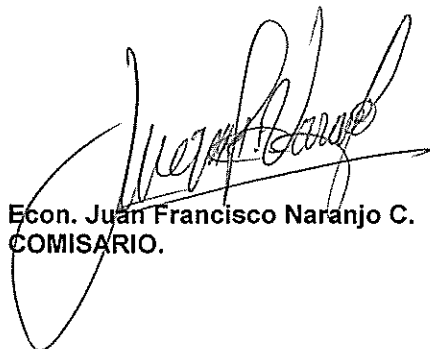
1. Sin calificar la opinión, remito la atención a las siguientes situaciones relevantes:

- 1.1. Hasta el 31 de diciembre del 2013, Civencam S.A. no tiene una planificación de aporte comercial y de ventas, con el fin de dar una nueva apariencia empresarial y sobretodo lograr mejores ingresos a bajo costo.
- 1.2. Promover el rubro de Ventas por ser uno de los ejes primordiales del centro de negocio de Civencam S.A. para el año 2014, a fin de generar mayor rentabilidad y poder cumplir con las obligaciones de cuentas por pagar y suplir los gastos administrativos y del área de ventas.
- 1.3. Hasta la fecha de este informe, no se ha implementado la infraestructura en reforzar un campo comercial con nuevas visiones de negocio, lo cual no permitirá a la compañía desarrollarse y por lo contrario estancaría su crecimiento, lo que

INFORME DE COMISARIO

representa un riesgo para la empresa, ya que puede entrar en crisis al no tener una fortaleza sólida de ventas que permita la existencia de la misma.

Este informe está dirigido para información y uso de la Junta General Universal de Accionistas, Directorio y Gerencia General de la empresa CIVENCAM S.A. y control de cualquier administración, dejando el precedente de las observaciones detalladas y no ser utilizado para otros propósitos.



Econ. Juan Francisco Naranjo C.
COMISARIO.