

Guayaquil, 15 de Septiembre del 2017

INFORME DE COMISARIO A LA JUNTA GENERAL DE ACCIONISTAS DE LA EMPRESA ARUAL S A

Señores Accionistas

En mi calidad de Comisario de la **Empresa ARUAL S.A.**; y en cumplimiento de la función que me asigna el numeral 4 del artículo 279 de la Ley de Compañías, cumplo en informar que he examinado el Balance General y los otros Estados complementarios de la empresa **al 31 de Diciembre del 2016**,

La revisión se llevó a cabo, basado básicamente en pruebas selectivas, la cual me permitió, comprobar y evidenciar el soporte de las cifras y revelaciones de los Estados Financieros, como también se incluyó la evaluación de los principios de Contabilidad generalmente aceptados (PCGA), Normas Internacionales de información Financiera (NIIF); disposiciones legales emitidas para su aplicación en la República del Ecuador y las estimaciones significativas efectuadas por la Gerencia, así como la presentación de los Estados Financieros básicos en general.

Atendiendo a lo dispuesto por la Resolución No 92-1-4-3-0014; en adición debo indicar que:

1. Cumplimiento de Resoluciones:

Como resultado del análisis realizado en función de los Estados Financieros, las transacciones registradas y los actos de los administradores, en su caso, se determinó que se ajustan a las normas legales estatutarias y reglamentarias, así como las resoluciones de la Junta de Accionistas.

El libro de actas de Junta general de Accionistas, ha sido llevado de conformidad con las disposiciones legales vigentes.

2. Procedimientos de Control Interno

Como parte del análisis realizado, se efectuó un estudio del manejo y aplicación del sistema de control interno contable de la compañía, durante las operaciones efectuadas en el periodo 2016, tal como lo requieren las Normas de Auditoría generalmente aceptadas, bajo las cuales el propósito de la evaluación permite determinar la naturaleza, alcance y oportunidad de los procedimientos sustantivos que son necesarios aplicar para expresar una opinión sobre los Estados Financieros examinados-

La evaluación del sistema de Control Interno contable no presentó mayor problema, mismo que constituya debilidad de carácter material que ponga en riesgo los intereses monetarios de la compañía. En términos generales, los procedimientos y controles implementados y mantenidos por la Gerencia, en el 2016. En mi opinión profesional, salvaguardan la integridad económica de los Activos, obligaciones y resultados de la compañía

Registros Contables y Legales.

En lo referente a la documentación contable, financiera y legal, considero que durante el año terminado de operaciones, la compañía satisfactoriamente cumple, con los requisitos que determinan los Organismos de Control: Superintendencia de Compañías, y el Servicio de Rentas Internas.

Se realizaron las revisiones del periodo 2016, y se determinó que las declaraciones se realizaron mes a mes dentro de la fecha y plazos establecidos por el órgano revisor, así como también la presentación de los anexos transaccionales en la fechas previstas, cabe destacar que se realizaron algunas declaraciones sustitutivas para corregir la base presentada de compras, pero finalmente al cierre del ejercicio, todo quedo cuadrado y conciliado.

Se recomienda a la brevedad posible, mejorar y afinar el programa contable que permita obtener los Estados Financieros oportunamente, y a tiempo para analizar en detalle las partidas que reflejen el informe, para la correcta toma de decisiones por la Gerencia General. Por lo cual es necesario estructurar con los elementos adecuados y necesarios el departamento contable, pues se necesitan hacer revisiones, conciliaciones, mensuales y periódicas para reflejar las cifras lo más exacto posible. Por lo que recomendaría por lo menos una persona adicional, sea está, a medio tiempo para realizar dicha labor.

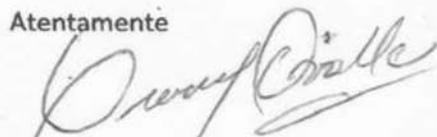
En el 2016, no se realizó el soporte del informe actuarial de los empleados vigentes al cierre del ejercicio para el sustento adecuado de las partidas contables, tanto de Jubilación Patronal y de desahucio.

Considero que el examen efectuado, fundamenta razonablemente la opinión que expreso a continuación:

Los 4 Estados Financieros básicos, en mi opinión presentan razonablemente en todos los aspectos importantes, la situación Financiera de la **Compañía ARUAL S.A.**; al **31 de Diciembre del 2016**, el correspondiente Estado de resultados, Estado de Cambio del Patrimonio y los Flujos de Efectivo por el año terminado a esa fecha, de conformidad con la Ley de Compañías, Principios y Normas Contables y disposiciones Vigentes en el Ecuador.

Someto a consideración de los Señores Accionistas, la aprobación final de los Resultados expresado al 31 de diciembre del 2016.

Atentamente



Ing. Wilson Jarrin Ovalle

Comisario