

## **TECNAMIN DEL ECUADOR S.A.**

### **TECNAMIN DEL ECUADOR TECNOLOGIA Y MANTENIMIENTO**

#### **INDUSTRIAL DEL ECUADOR S.A.**

### **INFORME DE COMISARIO A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL**

#### **L EJERCICIO ECONOMICO DEL AÑO 2007**

## **1. ANTECEDENTES DEL INFORME**

La Resolución 92-1-4-3-0014 del 25 de septiembre de 1992 de la Superintendencia de Compañías obliga a los Comisarios a emitir opinión sobre el cumplimiento por parte de los administradores de:

- a) Normales Legales, Estatutarias y Reglamentarias;
- b) De las Resoluciones de la Junta General de Accionistas;
- c) Comentario sobre los procedimientos de Control Interno de la Compañía;
- d) Opinión respecto de las afirmaciones presentadas en los Estados Financieros y su correspondencia con las registradas en los libros de contabilidad, y si éstos han sido elaborados en base a los Principios de Contabilidad de General Aceptación

Con éstos antecedentes y basado en lo dispuesto en el Artículo 279 numeral 4 de la Ley de Compañías, cumplo con presentar a los Organismos Superiores el Informe de Comisario sobre los Estados Financieros al 31 de diciembre del 2006, de **Tecnamin del Ecuador Tecnología y Mantenimiento Industrial del Ecuador S.A.**

## **2. OBJETIVOS DEL INFORME**

Verificar la confiabilidad de los Estados Financieros, los mismos que son de responsabilidad de la Administración de la Empresa.

- En base al análisis emitir criterio sobre la razonabilidad de los datos contables reflejados en los registros y transacciones que forman parte de los Estados Financieros y si éstos guardan conformidad con las Normas Ecuatorianas de Contabilidad y con Políticas y Prácticas Contables.
- Verificar si las actividades Administrativas, Financieras y Comerciales se enmarcan en la Reglamentación Existente.
- Evaluar los procedimientos de control interno y el cumplimiento de la Resoluciones de la Junta General de Accionistas y de los Organismos de Control.
- 

*Se debe puntualizar que el presente informe no está orientado a determinar ni revelar posibles desviaciones o faltantes que podrían afectar los resultados del ejercicio presentados en el Balance General ni revelar responsabilidades a los Administradores de la Empresa por las operaciones y transacciones realizadas durante el Ejercicio Económico del año 2007 y por los futuros Ejercicios Económicos.*

## **TECNAMIN DEL ECUADOR S.A.**

### **3. CUMPLIMIENTO DE LOS ADMINISTRADORES DE LAS DISPOSICIONES LEGALES, ESTATUTARIAS, REGLAMENTARIAS Y RESOLUCIONES DE JUNTA GENERAL DE ACCIONISTAS Y DIRECTORIO.**

De acuerdo con el Artículo Décimo Segundo del Estatuto, el gobierno y administración de la Empresa se ejerce a través de la Junta General de Accionistas, el Directorio, el Presidente y el Gerente General. La Empresa para su administración ha mantenido la misma estructura organizativa estatutaria, a excepción de no haberse conformado el Directorio a través de la designación de la Junta de Accionistas.

La representación legal, judicial y extrajudicial de la Compañía está a cargo de la Lic. Sarita Sarango Erazo.

El libro de Acciones y Accionistas se encuentra bajo custodia del Gerente General, los cuales se encuentran registrados con los datos de los accionistas y sus respectivas participaciones patrimoniales.

Los Libros de Contabilidad y comprobantes han sido emitidos de acuerdo con los Principios de Contabilidad de General Aceptación y las normas correspondientes, lo que ha permitido emitir los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2007.

De acuerdo a lo dispuesto en el Artículo 263 numeral 4 de la Ley de Compañías, el administrador ha presentado a la Junta General una Memoria Descriptiva acerca de la situación de la Compañía.

### **4. COMENTARIO SOBRE LOS PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO**

Con el objetivo de precautelar los recursos y bienes de la Empresa se ha observado la aplicación del control interno, observándose que su aplicación es muy buena y que redundan en la buena conducción de la Compañía.

### **5. ESTADO DE SITUACION AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007**

Las afirmaciones de los Estados Financieros al 31 de diciembre del 2007 son de responsabilidad de los Administradores, por lo que el Comisario entrega a los Organismos Superiores su opinión sobre las cifras presentadas en los mismos, basado en una evaluación sobre la aplicación de los Principios de Contabilidad de General Aceptación. **ACTIVO**

#### **ACTIVO CORRIENTE**

Al 31 de diciembre del 2007 el Disponible que se encuentra en las cuentas Caja y Bancos totalizan \$ 4.203.00, observándose que existen las conciliaciones bancarias con los respectivos soportes.

El saldo de la Cuenta Clientes es de \$ 1.048.36, soportes que se reflejan con la emisión de facturas comerciales a clientes hasta el 31 de diciembre del 2007. El saldo de la cuenta Otras Cuentas por Cobrar es de \$ 1.048.36

#### **RECOMENDACIÓN - No. 1**

## **TECNAMIN DEL ECUADOR S.A.**

El Gerente General emprenderá un plan de recuperación de la cartera vencida de clientes, efectuando un análisis de antiGüedad de saldos y proceder con el tratamiento respectivo.  
EXIGIBLE FISCAL

Luego de aplicar la conciliación tributaria y declaración del impuesto a la renta del año 2007, se observa que la Compañía generó una pérdida contable de \$ 23.662.92, razón por la cual no se generó impuesto a la renta causado.

Durante el 2007 NO se liquidó al SRI el anticipo del impuesto a la renta del 2007; la Cuenta de Retenciones en la Fuente del Impuesto a la Renta tiene un saldo de 105.04, producto del registro de los comprobantes de retención de clientes.

En resumen, existe un crédito tributario a favor de la Compañía de \$ 989.04

### **RECOMENDACIÓN - No. 2**

El Gerente General realizará los trámites antes el Servicio de Rentas Internas para recuperar el crédito tributario del año 2006, caso contrario, se realizará un ajuste contable como gasto no deducible.

### **PASIVO**

#### **PASIVO CORRIENTE**

El saldo de la Cuenta por Pagar es de \$ 11490.88, de los cuales existe una obligación de \$ 24.176.66 con el Ing. Franklin Jiménez que data desde el año 2003.

#### **PASIVO LARGO PLAZO**

El saldo de la Cuenta Documentos por Pagar es de \$ 16802.56 por obligaciones al Ing. Franklin Jiménez en el financiamiento de varios proyectos y obligaciones con proveedores y terceros.

### **RECOMENDACIÓN - No. 3**

La Administración deberá realizar la conciliación de cuentas con el Accionista Ing. Franklin Jiménez al 31 de diciembre del 2007, para que se pueda cuantificar la obligación y tratamiento contable de la misma, llegando a acuerdos mutuos que permita obtener un procedimiento de liquidación de cuentas equilibrado y con financiamiento.

## **6. ESTADO DE RESULTADOS**

### **INGRESOS**

Los ingresos operacionales de la Compañía durante el período 2007 ascienden a \$ 7119.09, registrándose ingresos no operacionales, facturación que ha cumplido con lo que establece el Reglamento de Comprobantes de Venta y Retenciones. El total de ingresos es de \$ 7.119.09.

## **TECNAMIN DEL ECUADOR S.A.**

### **COSTOS Y GASTOS**

El Costo de Ventas del período es de \$27812.77, valor que se origina en aplicación de los costos de adquisición del período 2005, valores que se resumen a continuación:

Inventario Inicial Mercaderías \$ 1285.20  
L±J Compras — Importaciones \$ 3669.87  
( = ) Disponible para la Venta \$ 4.955.07  
( - ) Inventario Final Mercaderías  
( = ) Costo Ventas \$

Los gastos de administración y ventas ascienden a \$ 27812.77, desembolsos que se han generado en la satisfacción de necesidades corrientes de la Compañía,

### **RECOMENDACIÓN - No. 4**

**El Gerente aumentará el control en desembolsos de gastos corrientes 'compras (le mercaderías con soporte de la factura comercial respectiva, para así disminuir los gastos no deducibles y optimizar el pago de impuestos al SRL**

### **RESULTADOS**

Los resultados obtenidos como producto de la operación de TECNAMIN S.A. durante el período 2007 arrojan una pérdida contable de \$23662.92

### **CONCILIACION TRIBUTARIA**

Revisada la Conciliación Tributaria se observa que existen gastos no deducibles de 4.688.87 correspondiente a desembolsos por la transferencia de bienes y servicios sin el soporte de la factura comercial, lo que ha ajustado la pérdida tributaria.

De los antes citado, se concluye que los Estados Financieros al 31 de diciembre del 2006 han sido elaborados aplicando las Normas Ecuatorianas de Contabilidad, Políticas y Prácticas Contables, así como disposiciones de la Superintendencia de Compañías, no habiéndose encontrado desviaciones relevantes que afecten los mismos.

Hasta aquí el Informe de Comisario de TECNAMIN S.A. del período



Sr. PATRICIO RON

**COMISARIO**