

**INFORME DE COMISARIO****PERIODO ECONOMICO 2014****A LOS SEÑORES MIEMBROS DE LA JUNTA GENERAL DE ACCIONISTAS DE UNITRUCKS C.A.**

En cumplimiento a lo estipulado en los artículos 279, 291 de la Ley de Compañías y los Estatutos de la Compañía, como comisario designado para el ejercicio fiscal 2014 de la Compañía UNITRUCK C.A., he realizado la inspección y revisión física de los registros contables, de la información económica financiera; en referencia procedo a emitir el siguiente informe:

Mi revisión fue efectuada con el propósito de formarme una opinión sobre los estados financieros, esto es El Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultados correspondientes al ejercicio económico que terminó el 31 de Diciembre del 2014.

En tal sentido, como parte de la obtención de la certeza razonable de si los estados financieros no contienen exposiciones erróneas o inexactas de carácter significativo, realicé pruebas de cumplimiento en relación a las obligaciones de carácter laboral, de control interno y tributario.

**ASPECTOS LABORALES:**

La compañía ha cumplido a cabalidad con obligaciones laborales respecto de sus trabajadores, esto es: Pago de sueldos, aportes al Seguro Social, Fondos de Reserva, Pago de utilidades a los trabajadores período 2013, en la forma y los plazos establecidos por la Ley.

**CONTROL INTERNO:**

Como parte del control interno se presentan reportes de los movimientos de ingresos, egresos, conciliaciones bancarias, información y reportes que sirven para controlar y monitorear permanentemente las operaciones y actividades de la Compañía.

En el estudio y evaluación del sistema de control interno contable efectuado con el propósito de expresar una opinión sobre los Estados Financieros, se presentaron ciertas condiciones que constituyen una debilidad de dicho sistema: es el hecho de que los documentos de control como son Comprobantes de Ingresos, Egresos, Facturas, Retenciones y demás documentos, se realicen en forma manual, ya en algo se ha mejorado al tener documentación pre-impresa, sin embargo se tendría un mejor control si estos documentos fuesen generados a través de un sistema contable, lo que ayudaría de mejor manera al Departamento de Contabilidad, el mismo que se constituye en el

filtro de las operaciones de la empresa, permitiendo de esta manera salvaguardar los recursos y bienes de la Compañía.

### ASPECTOS TRIBUTARIOS:

Las obligaciones tributarias de la compañía son principalmente el Impuesto a la Renta anual, y las obligaciones mensuales que son: el Impuesto al Valor Agregado como agente de retención de IVA, Retención del Impuesto a la Renta, así como la presentación del Anexo Transaccional Simplificado (ATS).

Una vez que se hizo la revisión a través de la base de datos del SRI, se pudo determinar que no se está cumpliendo con las declaraciones en las fecha establecidas, lo que origina el pago de interés, multas y podrían darse otras sanciones que afecten el normal desenvolvimiento de la empresa.

Al respecto, la documentación debe reposar en los archivos de la empresa, situación que no se está dando en UNITRUCKS C.A.

### ASPECTOS FINANCIEROS:

Se ha efectuado la revisión de los documentos proporcionados por la administración de la empresa: Estado de Situación Financiera y Estado de Resultados del periodo económico 2014, del análisis realizado se puede verificar que la preparación de los mismos tienen ciertas observaciones que vale la pena darlas a conocer:

- Los activos fijos por el uso y el paso del tiempo, sufren el desgaste, el mismo que se lo debe ir reconociendo cada año como gasto a través de la depreciación, este reconocimiento de gasto no se lo efectuó en los años anteriores y para el 2014 se le afecta con el valor de \$4327,95, si bien es cierto con esta transacción, el Activo Fijo está con su valor real, pero para efectos de declaración del Impuesto a la Renta debe ser considerado como no deducible en la parte que corresponde a los años anteriores.
- También se está reconociendo el gasto de Arriendo por el valor de \$ 3600,00 sin embargo aunque sea un gasto real no tiene los documentos legales de respaldo que en este caso sería la factura.
- De igual manera existe el rubro de gastos de gestión que se provisionó por el hecho de que por diversas razones no todos los socios pudieron entregar sus facturas de fletes a tiempo (diciembre), lo que originaba que no se tenga los costos reales del año. Sin embargo tampoco se tiene la debida documentación de respaldo.

## CONSULCONT

CONSULTORIA CONTABLE TRIBUTARIA Y FINANCIERA

---

### PRINCIPALES INDICADORES FINANCIEROS:

El análisis financiero efectuado se realizó con la información económica presentada en sus estados financieros la 31 de Diciembre del 2014 y tiene como propósito evaluar el desempeño financiero y operacional de la Compañía.

En la siguiente página, se presenta una breve evaluación de los principales indicadores financieros de la empresa.

El presente informe no está orientado a identificar y resolver posibles errores que podrían afectar los resultados de los Estados Financieros, tampoco extingue la responsabilidad de los Administradores de la Compañía por las operaciones y transacciones financieras ocurridas durante el presente ejercicio, por cumplimiento de obligaciones tributarias, por la emisión de Estados Financieros y otros, salvo el trámite dado de conformidad con el artículo 264 de la Ley de Compañías.

Mi revisión fue hecha principalmente con el propósito de formarme una opinión sobre los estados financieros básicos tomados en conjunto. Esta información ha sido sometida a los procedimientos de auditoría aplicados, y en mi opinión, se expone razonablemente en sus aspectos importantes, exceptuándose por lo mencionado en los aspectos anteriores.

Este informe se emite exclusivamente para conocimiento de la Junta General, Directorio y Administración de UNITRUCKS S.A., y no debe ser utilizado para ningún otro propósito.

Cuenca, marzo 28 del 2015



CPA. Concepción León Bueno

CPA Concepción León B.  
RUC 010362709001

COMISARIO

	31-dic-13	31-dic-14
<b>CAPITAL DE TRABAJO:</b> <b>ACTIVO CORRIENTE - PASIVO CORRIENTE</b> Representa el margen de seguridad que tiene UNITRUCKS S.A. para cumplir con las obligaciones corrientes. Lo cual muestra el nivel de disponibilidad para el cumplimiento de las obligaciones del periodo 2014 de la empresa	5.823,29	14.284,25
<b>SOLVENCIA FINANCIERA:</b> <b>ACTIVO CORRIENTE / PASIVO CORRIENTE</b> Es la capacidad que tiene la empresa para cumplir con sus obligaciones a corto plazo, significa que por cada dólar que debe la compañía, dispone de \$1.09 para cancelarlo.	1,09	1,09
<b>SOLIDEZ FINANCIERA:</b> <b>ACTIVO TOTAL / PASIVO TOTAL</b> Representa la capacidad de la empresa para cubrir sus pasivos a corto y largo plazo. Este índice demuestra la solidez financiera de la empresa.	1,12	1,11
<b>ENDEUDAMIENTO TOTAL:</b> <b>(PASIVO TOTAL * 100) / ACTIVO TOTAL</b> Representa el grado de apalancamiento que corresponde a los acreedores en los activos de la empresa, teniendo la empresa de tomar financiamientos adicionales se fuera necesario.	89,34	89,84
<b>RENDIMIENTO DE LA INVERSION:</b> <b>(UTILIDAD NETA / ACTIVO TOTAL) * 100</b> Representa la capacidad del activo de la compañía para producir utilidades	3,00	2,78