

INFORME DE COMISARIO AÑO 2013

TUBERIA GALVANIZADA ECUATORIA S. A.

ING. JACKELINE VIZÑAY CORONEL

COMISARIO

ANTECEDENTES.

Como Comisario nombrada por la Junta General de Socios; en cumplimiento de lo estipulado en los artículos 279 y 291 de la Ley de Compañías, pongo a consideración de los Señores Socios de **TUBERIA GALVANIZADA ECUATORIA S. A.** el presente informe por el año 2013, acorde al Reglamento de la Superintendencia de Compañías.

Este informe no está orientado a identificar y resolver posibles faltantes que podrían afectar los resultados de los estados financieros, tampoco extingue la responsabilidad a 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 los Estados Financieros y otros; salvo el trámite dado de conformidad con el artículo 264 de la ley de compañías.

CAPITULO I

OPINION SOBRE LA MEMORIA RAZONADA, ENTREGADA POR LA ADMINISTRACION, ACERCA DE LA SITUACION DE LA COMPAÑÍA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013.

La administración de la Compañía conforme establece el Artículo N. 263, numeral cuarto de la Ley de Compañías, somete a consideración el informe de labores correspondiente al ejercicio fiscal del año 2013.

Adicionalmente la Administración de la Compañía formula conclusiones, y básicamente demuestra el especial cumplimiento de todo el plan de trabajo y agradece a todo el equipo de trabajo por el apoyo incondicional.

Las ventas en el año 2013 tiene un incremento del 20,59% con respecto a las ventas del año 2012, el costo de ventas tienen una disminución ya que a pesar del incremento de las ventas este representa el 77,69% de las ventas del 2013 y en el 2012 representan el 78,95% de las ventas, por lo que la utilidad bruta en el 2013 representan el 22,31% de las ventas y en el 2012 significan el 21,05% de las ventas, los gastos operacionales en el 2013 representan el 17,19% de las ventas y en el 2012 significan el 15,95% de las ventas; dándonos como resultado una utilidad operacional que representan en el año 2013 el 5.11% de las ventas y en el 2012 representan el 5.10% de las ventas; los gastos financieros y el rubro de otros ingresos y otros egresos no son gastos significantes por lo que prácticamente se mantiene el resultado, observándose una utilidad del periodo con un ligero incremento en el 2013 el mismo que representa el 4,70% de las ventas mientras que en el 2012 es del 4.57% de las ventas.

CAPITULO II

COMENTARIO SOBRE LOS PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO

1.- DOCUMENTACION DE SOPORTE A LAS TRANSACCIONES FINANCIERAS.

Se observa que la documentación soporte en todos los actos financieros y administrativos es suficiente; y, se guardan archivos competentes para cualquier control en el futuro y especialmente para atender a los organismos de control externo.

Todos los asientos de diario deben contener la firma de la contadora y del señor Gerente General, en los egresos económicos debe incluirse la firma del Beneficiario con su debida identificación.

2.- PROTECCION DE ACTIVOS

Confía la Administración en la profesionalidad de sus empleados que no exista desvíos de su producto.

CAPITULO III

OPINION RESPECTO A LAS CIFRAS PRESENTADAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS; Y, SI ESTOS HAN SIDO ELEBORADOS DE ACUERDO CON LOS PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD GENERALMENTE ACEPTADOS.

Los resultados obtenidos en la revisión y análisis de los estados financieros al 31 de diciembre de 2013, se limitan a los requerimientos legales, y lo detectado se determina puntualizando en las diferentes Notas del presente Informe.

PRINCIPALES PRINCIPIOS Y POLITICAS ADOPTADAS:

Se circunscribe a la diarización y mayorización de las transacciones, en base a los principios generalmente aceptados de:

- 1.- Resumen de las transacciones;
- 2.- Clasificación de las cuentas y terminología uniformes;
- 3.- Costo histórico;
- 4.- Consistencia;
- 5.- Partida doble;
- 6.- Costeo promedio; y,
- 7.- Normas Internacionales de Información Financiera NIIF.

ESTADOS FINANCIEROS PRESENTADOS POR LA ADMINISTRACION

Balance General.

Estado de Ingresos y Gastos.

Balance de Comprobación

INFORMACION FINANCIERA

Económicamente los resultados contables en el año 2013 presentan los siguientes valores:



ACTIVO: \$ 31.782.592,99

Son las cuentas que representan propiedades o derechos de propiedades de la compañía en lo fundamental; y también aquellos conceptos de propiedades ajenas al negocio que se encuentran en poder de la compañía por razones de custodia, consignación o mandato, como son los casos de mercaderías en consignación y los documentos para cobranzas.

	AÑO 2013		AÑO 2012		DIFERENCIA
A C T I V O					
CORRIENTE		23.365.161,52		20.026.562,43	3.338.599,09
DISPONIBLE	435.872,61		1.729.653,36		(1.293.780,75)
EXIGIBLE	8.704.063,03		8.349.684,53		354.378,50
REALIZABLE	14.225.225,88		9.947.224,54		4.278.001,34
ACTIVO FIJO		8.013.549,94		8.024.070,43	(10.520,49)
OTROS ACTIVOS		403.881,53		94.089,63	309.791,90
TOTAL ACTIVO		31.782.592,99		28.144.722,49	3.637.870,50

NOTA 1.-

ACTIVO DISPONIBLE: Grupo de cuentas que se estiman van a ser convertidas en dinero dentro de un año a partir de la fecha del balance.

La Caja, que deben recibir arqueos cada fin de mes, estos saldos se encuentran debidamente conciliados y su utilización se efectúa de acuerdo a lo establecido en la "políticas y Normas de Caja" establecidos para el efecto.

CAJA	AÑO 2013	AÑO 2012
	58.660,45	105.281,44

La cuenta Bancos es conciliada mensualmente confrontando los estados de cuentas emitidos por las entidades bancarias con los reportes contables, cuyo saldo al cierre del balance es el que se detalla en el siguiente cuadro.

	AÑO 2013	AÑO 2012
BANCOS	356.922,55	542.218,14

Las cuentas Inversiones Temporales y Valores Fiduciarios se encuentran debidamente respaldados con toda la documentación de ley, reflejando los siguientes valores:

	AÑO 2013	AÑO 2012
INVERSIONES TEMPORALES	9.354,58	1.071.218,75
VALORES FIDUCIARIOS	10.935,03	10.935,03

SUGERENCIAS:

Se sugiere a la Administración se mantenga un control permanente sobre el manejo contable de estas cuentas y la veracidad de sus saldos en el programa contable. Se considera necesario también el efectuar en forma periódica arqueos a las cuentas de caja y una revisión pormenorizada de que los pagos que se efectúan con estos fondos sean procedentes.

NOTA 2.-

ACTIVO EXIGIBLE: Cuentas por Cobrar a Clientes, Clientes Relacionados, Anticipos y Préstamos, Pagos Anticipados, Deudores Varios, Impuestos Pagados por Anticipado, Provisión Cuentas Incobrables, Ctas. Cobrar Cias. Relacionadas; estas son las cuentas que intervienen en este grupo.

	AÑO 2013	AÑO 2012	DIFERENCIA
EXIGIBLE			
Clientes	2.528.891,12	2.326.252,46	202.638,66
Clientes Relacionados	2.237.311,77	2.673.934,98	(436.623,21)
Anticipos y Prestamos	34.264,75	49.769,03	(15.504,28)
Pagos Anticipados	653.501,00	654.343,42	(842,42)
Deudores Varios	11.378,24	12.378,69	(1.000,45)
Valores en Garantía	42.437,60	65.747,60	(23.310,00)
Impuestos Pagados por Anticipado	1.711.894,75	950.105,57	761.789,18
- Provisión Ctas. Incobrables	(40.292,18)	(57.341,17)	17.048,99
Cuentas por cobrar relacionadas	1.524.675,98	1.674.493,95	(149.817,97)
TOTAL	8.704.063,03	8.349.684,53	354.378,50

SUGERENCIAS: La Administración debe mantener especial cuidado para que los valores de las cuentas por cobrar no excedan de ciertos montos con la finalidad de evitar situaciones de iliquidez.

- A) La cuenta Clientes tiene una reducción pequeña en el año 2013 con respecto al año 2012, pero en el total del exigible hay un incremento.
- B) Emitirá políticas para créditos y cobros; y se emprenderá en la recuperación de cartera por escrito.
- C) Dispondrá que, se practique el "inventario físico rotativo permanente", cuyas novedades serán participadas al Gerente.
- D) Proporcionará capacitación sobre aplicaciones contables y tributarias.

NOTA 3.- Está conformado por las existencias adquiridas por la operación comercial y administrativa. Su valoración es el costo promedio.

	AÑO 2013	AÑO 2012	DIFERENCIA
REALIZABLE			
Productos Terminados	3.740.241,90	2.625.390,85	1.114.851,05
Materia Prima	8.227.479,08	1.717.025,44	6.510.453,64
Productos en Proceso	673.522,03	404.099,36	269.422,67
Materiales Auxiliares	427.517,15	333.822,25	93.694,90
Importaciones en Tránsito	369.984,23	4.121.962,99	(3.751.978,76)
Repuestos	667.466,07	625.716,87	41.749,20
Otros	94.595,14	105.305,86	(10.710,72)
Mercaderías	24.420,28	13.900,92	10.519,36
TOTAL	14.225.225,88	9.947.224,54	4.278.001,34

SUGERENCIAS: Si bien la administración dispone de datos actualizados y certeros, obtenidos en base a la realización de inventarios físicos, además de haber implementado políticas y procedimientos para su registro es recomendable que se determine si los montos de inventario existentes, son los óptimos para el tamaño de la compañía.

NOTA 4.-

ACTIVO FIJO: Está compuesto por propiedades, planta y equipo, se considera a toda clase de bienes u objetos corpóreos, adquiridos para uso y servicio permanente en sus actividades operativas; y, que por lo tanto no están destinados a la venta.

Contablemente se encuentran en una sola cuenta "Depreciables" y en "Depreciación Acumulada".

	AÑO 2013	AÑO 2012	DIFERENCIA
ACTIVO FIJO			
Depreciable	10.243.340,34	9.750.042,85	493.297,49
Depreciación Acumulada	2.229.790,40	1.725.972,42	503.817,98
TOTAL	8.013.549,94	8.024.070,43	(10.520,49)

SUGERENCIAS: considero oportuno efectuar un inventario físico con la finalidad de determinar que la información no registre alteraciones y se mantenga con valores reales.

NOTA 5.-

OTROS ACTIVOS:

	AÑO 2013	AÑO 2012	DIFERENCIA
OTROS ACTIVOS			
Inversiones en otras Empresas	22.881,53	22.601,53	280,00
Otros activos	381.000,00		381.000,00
Impuesto Activo Diferido		71.488,10	(71.488,10)
TOTAL	403.881,53	94.089,63	309.791,90

PASIVO: 20.219.946,03

Son cuentas que por sus denominaciones significan o representan obligaciones por pagar de la empresa para con terceras o segundas personas, o para consigo mismas como es el caso de la depreciación acumulada.

NOTA 6.-

PASIVO CORRIENTES Y A LARGO PLAZO:

	AÑO 2013	AÑO 2012	DIFERENCIA
PASIVO			
CORTO PLAZO			
Provisiones	552.975,75	379.179,82	173.795,93
Impuesto por Pagar	127.862,65	415.967,88	(288.105,23)

Proveedores Locales	429.408,42	151.333,39	278.075,03
Proveedores Exterior	6.461.241,65	6.652.818,52	(191.576,87)
Gastos por pagar	213.056,35	213.843,17	(786,82)
Acreedores Varios	(202.943,82)	224.239,94	(427.183,76)
Intereses por pagar	36.249,13	40.187,59	(3.938,46)
Préstamos Bancarios	4.240.081,42	2.395.729,52	1.844.351,90
Proveedores Relacionados	220.294,54	583.089,25	(362.794,71)
Préstamos Cias. Relacionadas	53.738,87	55.782,71	(2.043,84)
TOTAL CORTO PLAZO	12.131.964,96	11.112.171,79	1.019.793,17
LARGO PLAZO			
Prestamos Financieros	6.161.673,07	5.278.147,17	883.525,90
Provisiones Sociales	1.926.308,00	1.856.155,00	70.153,00
TOTAL LARGO PLAZO	8.087.981,07	7.134.302,17	953.678,90
TOTAL PASIVO	20.219.946,03	18.246.473,96	1.973.472,07

Pasivo a corto plazo, comprende los valores que la compañía mantiene pendiente de pago por las compras y gastos efectuados con la finalidad de garantizar su operatividad y el giro normal del negocio. Son estas obligaciones que la compañía deberá cumplir con terceros en un plazo de un año. En contabilidad se mantiene un desglose a nivel de cuentas de cada uno de los valores.

Se efectuaron las respectivas verificaciones para determinar la certeza de este saldo pudiendo manifestar que cada uno de los valores aquí registrados dispone del respaldo pertinente.

SUGERENCIAS:

Mensualmente se deben conciliar las cuentas contables con los documentos, y de los resultados informara a Gerencia General.

El rubro proveedores es de importancia dentro de las cuentas del balance porque refleja los valores que la compañía deberá hacer frente en el corto plazo y el no disponer de datos reales puede incidir en la toma de decisiones que no sean acertadas.

PATRIMONIO: 11.562.646,97

El patrimonio está conformado por las cuentas: Capital, Reservas, Superávit por Reinversiones, Pérdidas Acumuladas, Utilidad del Ejercicio y Efecto NIIF.

NOTA 7.-

	AÑO 2013	AÑO 2012	DIFERENCIA
PATRIMONIO			
Capital Social	3.650.000,00	3.650.000,00	-
Reservas	2.958.443,63	2.335.926,68	622.516,95
Superávit por Reinversiones	369.389,39	369.389,39	-
Pérdidas Acumuladas	(881.964,28)	(1.209.644,28)	327.680,00
Utilidad del Ejercicio	1.480.821,44	950.196,95	530.624,49
Efectos NIIF	3.985.956,79	3.802.379,79	183.577,00
TOTAL	11.562.646,97	9.898.248,53	1.664.398,44

ANALISIS DE LAS CUENTAS DE RESULTADOS

La cuenta resultados, registra el resultado del cierre de las cuentas de ingresos y gastos que tienen relación con la operación e igualmente de las cuentas que no tienen que ver con la operación, como podemos observar en el cuadro siguiente.

NOTA 8.-

	AÑO 2013		AÑO 2012		DIFERENCIA
Ventas		31.483.269,75		26.107.831,40	5.375.438,35
- Costo de Ventas		24.460.684,02		20.612.637,87	3.848.046,15
Utilidad Bruta		7.022.585,73		5.495.193,53	1.527.392,20
Gastos Operacionales		5.412.848,15		4.163.193,44	1.249.654,71
Gastos Administración	3.319.992,79		2.576.665,35		743.327,44
Gastos de Ventas	2.092.855,37		1.586.528,09		506.327,28
Utilidad Operacional		1.609.737,58		1.332.000,09	277.737,49
- Gastos Financieros		777.434,10		820.604,63	(43.170,53)

		832.303,48		511.395,46	320.908,02
Otros Ingresos y Egresos					
+ Otros Ingresos		1.057.861,47		1.573.935,14	(516.073,67)
- Otros Egresos		409.343,51		892.411,93	(483.068,42)
Utilidad del ejercicio		1.480.821,44		1.192.918,67	287.902,77
impuesto renta				(242.721,72)	242.721,72
Utilidad neta del ejercicio				950.196,95	(950.196,95)

INGRESOS

Son cuentas que teniendo saldos acreedores, por sus denominaciones, no significan ni representan obligaciones por pagar, constituyendo ingresos obtenidos por la Compañía, por distintos conceptos operacionales, básicamente por comercialización.

GASTOS

Son cuentas de aquellas que teniendo saldos deudores, por sus denominaciones, no significan, no representan propiedades o derechos de propiedades de la compañía o de ajenos, constituyendo únicamente desembolsos monetarios o créditos de consumos operacionales realizados, básicamente son bienes muebles, honorarios profesionales, depreciaciones, beneficios sociales, gastos bancarios, gastos básicos generales de servicios.

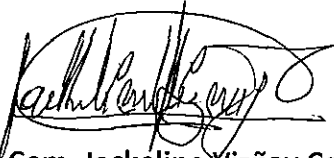
CAPITULO IV

CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO

- 1.- La administración, cumplió con el SRI, sin embargo, no debe descuidar con estas obligaciones.
- 2.- La Gerencia, dispondrá de capacitación tributaria al personal del área administrativa, contable y financiera, debido al continuo cambio que sujeta el SRI a la ley Orgánica de Régimen Tributario Interno. Esto con el propósito de que los funcionarios cumplan a cabalidad con la Ley de Equidad Tributaria, que será de mucho beneficio para la Compañía.
- 3.- El área contable conciliara todos los meses los informes en formularios del SRI con los auxiliares contables correspondientes. Es recomendable formar un archivo especial

que contenga los formularios declarados al SRI con copias de los auxiliares contables que demuestren su conciliación cada mes.

Cuenca, a 08 de abril de 2014.

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Jackeline Vizñay Coronel', written over a horizontal line.

Ing. Com. Jackeline Vizñay Coronel

COMISARIO DE "TUBERIA GALVANIZADA ECUATORIA S. A."