

# INFORME DE COMISARIO AÑO 2016

---

TUBERIA GALVANIZADA ECUATORIA S. A.

ING. JACKELINE VIZÑAY CORONEL

COMISARIO

## **ANTECEDENTES.**

Como Comisario nombrada por la Junta General de Accionistas; en cumplimiento de lo estipulado en los artículos 279 y 291 de la Ley de Compañías, pongo a consideración de los Señores Accionistas de **TUBERIA GALVANIZADA ECUATORIA S. A.** el presente informe por el año 2016, 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 2016.**

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 2016.

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.

En el año 2016 las ventas experimentan una disminución del 9,81% con respecto a las ventas del año 2015, el costo de ventas en el año 2016 es del 76,15 de las ventas observándose un mejoramiento ya que en el año 2015 representaron el 93,74% de las ventas, esto nos da como resultado una utilidad bruta en el año 2016 del 23,85% de las ventas porcentaje que es mucho mayor al del año 2015 que fue el 6,26% de las ventas, los gastos operacionales en el año 2016 también experimentan una disminución los mismos que representan el 16,20% de las ventas mientras que en el año 2015 fue el 18,41% de las ventas; dándonos como resultado una utilidad operacional que representan en el año 2016 el 7,65% mientras que en el año 2015 fue el -12,15% de las ventas; los gastos financieros para el año 2016 también han tenido una disminución por lo que representan el 1,99% de las ventas en el año 2015 fue el 2,84% de las ventas y el rubro de otros ingresos en el año 2016 representan el 5,11% mientras que en el año 2015 fue el 8,58% de las ventas y otros egresos representan en el año 2016 el 1,55% mientras que en el año 2015 fue el 2,85% de las ventas; en el año 2016 se

observa una recuperación por lo que tenemos la utilidad del ejercicio en 9,22% de las ventas mientras que en el año 2015 existía pérdida del ejercicio que significo el -9,26% de las ventas, luego podemos observar los descuentos por participación trabajadores y el impuesto a la renta, quedando como utilidad neta el valor de 1.385.223,94 dólares.

## **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 2016, 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 2016 presentan los siguientes valores:

**ACTIVO: \$ 26.359.053,88**

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 2016		AÑO 2015		DIFERENCIA
ACTIVO					
CORRIENTE		18.902.611,61		18.611.068,91	291.542,70
DISPONIBLE	889.377,11		1.256.166,36		(366.789,25)
EXIGIBLE	5.237.912,73		5.100.454,22		137.458,51
REALIZABLE	12.775.321,77		12.254.448,33		520.873,44
ACTIVO FIJO		6.619.981,67		7.057.357,71	(437.376,04)
OTROS ACTIVOS		836.460,60		939.774,62	(103.314,02)
TOTAL ACTIVO		26.359.053,88		26.608.201,24	(249.147,36)

**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.

	AÑO 2016		AÑO 2015		DIFERENCIA
DISPONIBLE		889.377,11		1.256.166,36	(366.789,25)
Caja	82.945,95		121.667,85		(38.721,90)
Bancos	687.975,07		905.968,83		(217.993,76)
Inversiones Temporales	118.456,09		218.143,97		(99.687,88)
Valores Fiduciarios	-		10.385,71		(10.385,71)

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.

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 cuadro anterior.

Las cuentas Inversiones Temporales se encuentran debidamente respaldadas con toda la documentación de ley, según se refleja en el cuadro anterior.

**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, Anticipos y Préstamos, Pagos Anticipados, Deudores Varios, Relacionadas Deudoras Locales, Relacionadas Deudoras Exterior, Valores en Garantía, Impuestos Pagados por Anticipado, Provisión Cuentas Incobrables; estas son las cuentas que intervienen en este grupo.

	AÑO 2016		AÑO 2015		DIFERENCIA
EXIGIBLE		5.237.912,73		5.100.454,22	137.458,51
Cientes	3.829.324,71		3.377.138,92		452.185,79
Anticipos y prestamos	111.097,34		126.005,00		(14.907,66)
Pagos Anticipados	302.987,50		90.553,05		212.434,45
Deudores Varios	309.444,45		301.720,72		7.723,73
Relacionadas deudoras locales	23.605,68				23.605,68
Relacionadas deudoras exterior	74.834,19				74.834,19
Valores en Garantía	-		4.200,00		(4.200,00)
Impuestos Pagados por Anticipado	625.063,93		1.241.128,71		(616.064,78)
- Provisión Ctas. Incobrables	(38.445,07)		(40.292,18)		1.847,11

**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 un aumento en el año 2016 por el valor de 452.185,79 dólares con respecto al año 2015 también en el total del exigible hay un aumento.

- 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.-**

**ACTIVO REALIZABLE:** Está conformado por las existencias adquiridas para la operación comercial y administrativa. Su valoración es el costo promedio.

	AÑO 2016		AÑO 2015		DIFERENCIA
REALIZABLE		12.775.321,77		12.254.448,33	520.873,44
Productos Terminados	2.246.723,52		3.211.425,19		(964.701,67)
Materia Prima	3.332.539,98		3.973.923,24		(641.383,26)
Productos en Proceso	393.075,59		283.897,88		109.177,71
Materiales Auxiliares	510.106,20		466.018,08		44.088,12
Importaciones en Tránsito	5.679.905,05		3.508.270,27		2.171.634,78
Repuestos	493.903,02		690.361,79		(196.458,77)
Provisión por obsolescencia de inventario	(60.052,00)				(60.052,00)
Otros	132.375,81		86.629,99		45.745,82
Mercaderías	46.744,60		35.061,89		11.682,71
Inv. Tránsito	-		(1.140,00)		1.140,00

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 2016		AÑO 2015		DIFERENCIA
ACTIVO FIJO		6.619.981,67		7.057.357,71	(437.376,04)
Depreciable	10.425.922,07		10.338.181,00		87.741,07
Depreciación Acumulada	3.805.940,40		3.280.823,29		525.117,11

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:** Compuesta por Inversiones en otras Empresas, Impuestos Diferido Activo, Propiedades de Inversión y Otros Activos.

	AÑO 2016		AÑO 2015		DIFERENCIA
OTROS ACTIVOS		836.460,60		939.774,62	(103.314,02)
Inversiones en otras Empresas	22.881,53		22.881,53		-
Impuesto Diferido Activo	15.013,00		-		15.013,00
Propiedades de inversión	55.421,00		55.421,00		-
Otros activos	743.145,07		861.472,09		(118.327,02)

**PASIVO: 15.902.163,56**

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 2016		AÑO 2015		DIFERENCIA
PASIVO					
CORTO PLAZO		9.922.484,90		10.855.716,95	(933.232,05)
Provisiones	518.012,05		199.616,89		318.395,16
Impuesto por Pagar	171.011,30		30.186,50		140.824,80
Proveedores Locales	268.633,05		296.384,54		(27.751,49)
Proveedores Exterior	8.330.185,52		6.928.094,50		1.402.091,02
Gastos por pagar	451.192,50		435.141,78		16.050,72
Acreedores Varios			(80,49)		80,49
Intereses por pagar	1.300,96		32.566,64		(31.265,68)
Préstamos Bancarios			2.463.202,70		(2.463.202,70)
Dividendos por pagar			-		-

Proveedores Relacionados	95.268,09		107.850,08		(12.581,99)
Préstamos Cias. Relacionadas	86.881,43		362.753,81		(275.872,38)
<b>LARGO PLAZO</b>		5.979.678,66		7.254.607,13	(1.274.928,47)
Prestamos Financieros	3.500.000,00		4.861.111,16		(1.361.111,16)
Provisiones Sociales	2.276.014,89		2.065.870,00		210.144,89
Impuesto pasivo diferido	203.663,77		327.625,97		(123.962,20)
<b>TOTAL PASIVO</b>		15.902.163,56		18.110.324,08	(2.208.160,52)

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: 10.456.890,32**

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

#### NOTA 7.-

	AÑO 2016		AÑO 2015		DIFERENCIA
PATRIMONIO		10.456.890,32		8.497.877,16	1.959.013,16
Capital Social	5.650.000,00		3.650.000,00		2.000.000,00
Aporte Futura Capitalización	-		1.000.000,00		(1.000.000,00)
Reservas	3.936.769,00		3.936.769,00		-
Superávit por reversiones	369.389,39		369.389,39		-
Pérdidas Acumuladas	(4.646.562,01)		(2.049.680,83)		(2.596.881,18)
Utilidad/Pérdida del Ejercicio	1.385.223,94		(2.244.686,84)		3.629.910,78
Efectos NIIF	3.762.070,00		3.836.086,44		(74.016,44)

## 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 2016		AÑO 2015		DIFERENCIA
Ventas		21.869.207,74		24.247.861,50	(2.378.653,76)
- Costo de Ventas		16.654.343,12		22.729.359,34	(6.075.016,22)
Utilidad Bruta		5.214.864,62		1.518.502,16	3.696.362,46
Gastos Operacionales		3.541.845,47		4.464.854,65	(923.009,18)
Gastos Administración	1.662.407,40		2.373.513,04		(711.105,64)
Gastos de Ventas	1.879.438,07		2.091.341,61		(211.903,54)
Utilidad Operacional		1.673.019,15		(2.946.352,49)	4.619.371,64
- Gastos Financieros		434.831,36		688.287,53	(253.456,17)
		1.238.187,79		(3.634.640,02)	4.872.827,81
Otros Ingresos y Egresos					-
+ Otros Ingresos		1.117.228,62		2.080.534,66	(963.306,04)
- Otros Egresos		338.020,29		690.581,48	(352.561,19)
Utilidad/Pérdida del Ejercicio		2.017.396,12		(2.244.686,84)	4.262.082,96
15% trabajadores		302.609,42			302.609,42
impuesto renta corriente		361.370,88		290.126,34	71.244,54
impuesto renta diferido		31.808,12		107.167,08	(75.358,96)
Utilidad neta		1.385.223,94		(2.427.646,10)	3.812.870,04

### 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 20 de marzo de 2017.



Ing. Com. Jackeline Vizñay Coronel

COMISARIO DE "TUBERIA GALVANIZADA ECUATORIA S. A."