

INFORME DE COMISARIO AÑO 2017

TUBERIA GALVANIZADA ECUATORIANA 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 ECUATORIANA S. A.** el presente informe por el año 2017, 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 tramite 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 2017.

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 2017.

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 2017 las ventas experimentan un considerable incremento del 26.22% con respecto a las ventas del año 2016, el costo de ventas en el año 2017 si bien tiene un incremento en dólares por el incremento de las ventas pero en porcentaje casi se mantiene por esta razón en este año es el 77.76% de las ventas mientras que en el año 2016 fue el 76,15 de las ventas, esto nos da como resultado una utilidad bruta en el 2017 del 22.24 mientras que en el año 2016 fue el 23,85% de las ventas porcentaje muy similar como se observa, los gastos operacionales en el año 2017 son muy similar al del año 2016 teniendo el 16.32% y el 16.20% respectivamente; dándonos como resultado una utilidad operacional que representan en el año 2017 del 5.92% y en el año 2016 fue el 7,65% de las ventas; los gastos financieros en el 2017 experimentan una pequeña disminución siendo el 1.08% de las ventas mientras que en el año 2016 fue 1,99% de las ventas; el rubro de otros ingresos experimentan una disminución siendo para el año 2017 el 2.91% de las ventas mientras que en el año 2016 representaron el 5,11% de las ventas y los otros egresos también tienen una disminución en el año 2017 es el 0.28%

mientras que en el año 2016 representaron el 1,55% de las ventas; de todo esto tenemos como resultado una utilidad del ejercicio del 7.47% para el año 2017 y para el año 2016 fue el 9,22% de las ventas, luego podemos observar los descuentos por participación trabajadores y el impuesto a la renta, quedando como utilidad neta el valor de 1.328.783,55 dólares que representan el 4.81% de las ventas en el año 2017 y en el año 2016 fue el 6.33% 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.

Obtenemos un entendimiento de control interno relevante con el fin de diseñar procedimientos que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía.

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 2017, 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 2017 presentan los siguientes valores:

ACTIVO: \$ 31.156.072,52

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 2017		AÑO 2016		DIFERENCIA
ACTIVO					
CORRIENTE		23.455.820,94		18.902.611,61	4.553.209,33
DISPONIBLE	2.089.851,06		889.377,11		1.200.473,95
EXIGIBLE	6.098.030,91		5.237.912,73		860.118,18
REALIZABLE	15.267.938,97		12.775.321,77		2.492.617,20
ACTIVO FIJO		6.319.610,52		6.619.981,67	(300.371,15)
OTROS ACTIVOS		1.380.641,06		836.460,60	544.180,46
TOTAL ACTIVO		31.156.072,52		26.359.053,88	4.797.018,64

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. Comprenden el efectivo disponible, depósitos a la vista en entidades financieras, inversiones temporales,

	AÑO 2016		AÑO 2016		DIFERENCIA
DISPONIBLE		2.089.851,06		889.377,11	1.200.473,95
Caja	120.797,93		82.945,95		37.851,98
Bancos	290.403,38		687.975,07		(397.571,69)
Inversiones Temporales	1.477.788,64		118.456,09		1.359.332,55
Inversiones Corto Plazo	200.861,11				200.861,11

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, Impuestos Pagados por Anticipado, Provisión Cuentas Incobrables; estas son las cuentas que intervienen en este grupo.

	AÑO 2017		AÑO 2016		DIFERENCIA
EXIGIBLE		6.098.030,91		5.237.912,73	860.118,18
Clientes	3.938.178,05		3.829.324,71		108.853,34
Anticipos y prestamos	102.772,89		111.097,34		(8.324,45)
Pagos Anticipados	687.456,32		302.987,50		384.468,82
Deudores Varios	319.107,95		309.444,45		9.663,50
Relacionadas deudoras locales	86.474,94		23.605,68		62.869,26
Relacionadas deudoras exterior	74.834,19		74.834,19		-
Impuestos Pagados por Anticipado	905.606,16		625.063,93		280.542,23
- Provisión Ctas. Incobrables	(16.399,59)		(38.445,07)		22.045,48

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 2017 por el valor de 108.853,34 dólares con respecto al año 2016 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 2017		AÑO 2016		DIFERENCIA
REALIZABLE		15.267.938,97		12.775.321,77	2.492.617,20
Productos Terminados	2.619.150,04		2.246.723,52		372.426,52
Materia Prima	3.792.898,40		3.332.539,98		460.358,42
Productos en Proceso	598.793,20		393.075,59		205.717,61
Materiales Auxiliares	463.970,13		510.106,20		(46.136,07)
Importaciones en Tránsito	7.242.226,76		5.679.905,05		1.562.321,71
Repuestos	426.425,08		493.903,02		(67.477,94)
Provisión por obsolescencia de inventario	(22.050,00)		(60.052,00)		38.002,00
Otros	100.172,42		132.375,81		(32.203,39)
Mercaderías	46.352,94		46.744,60		(391,66)

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 2017		AÑO 2016		DIFERENCIA
ACTIVO FIJO		6.319.610,52		6.619.981,67	(300.371,15)
Depreciable	10.628.268,68		10.425.922,07		202.346,61
Depreciación Acumulada	4.308.658,16		3.805.940,40		502.717,76

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 2017		AÑO 2016		DIFERENCIA
OTROS ACTIVOS		1.380.641,06		836.460,60	544.180,46
Inversiones en otras Empresas	25.881,53		22.881,53		3.000,00
Impuesto Diferido Activo	11.759,25		15.013,00		(3.253,75)
Propiedades de inversión	595.421,00		55.421,00		540.000,00
Otros activos	747.579,28		743.145,07		4.434,21

PASIVO: 19.690.883,58

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 2017		AÑO 2016		DIFERENCIA
PASIVO					
CORTO PLAZO		14.173.047,17		9.922.484,90	4.250.562,27
Provisiones	526.809,05		518.012,05		8.797,00
Impuesto por Pagar	39.744,75		171.011,30		(131.266,55)
Proveedores Locales	409.649,29		268.633,05		141.016,24
Proveedores Exterior	10.938.108,14		8.330.185,52		2.607.922,62
Gastos por pagar	445.681,00		451.192,50		(5.511,50)
Intereses por pagar	6.185,53		1.300,96		4.884,57
Préstamos Bancarios	1.305.555,56				1.305.555,56
Dividendos por pagar	188.051,60				188.051,60
Proveedores Relacionados	308.799,63		95.268,09		213.531,54
Préstamos Cias. Relacionadas	4.462,62		86.881,43		(82.418,81)
LARGO PLAZO		5.517.836,41		5.979.678,66	(461.842,25)
Préstamos Financieros	3.027.777,76		3.500.000,00		(472.222,24)

Provisiones Sociales	2.303.190,00		2.276.014,89		27.175,11
Impuesto pasivo diferido	186.868,65		203.663,77		(16.795,12)
TOTAL PASIVO		19.690.883,58		15.902.163,56	3.788.720,02

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: 11.465.188,94

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

NOTA 7.-

	AÑO 2017		AÑO 2016		DIFERENCIA
PATRIMONIO		11.465.188,94		10.456.890,32	1.008.298,62
Capital Social	5.650.000,00		5.650.000,00		-
Reservas	4.921.492,94		3.936.769,00		984.723,94
Superávit por reinversiones	369.389,39		369.389,39		-
Pérdidas Acumuladas	(4.646.562,01)		(4.646.562,01)		-
Utilidad/Pérdida del Ejercicio	1.328.783,55		1.385.223,94		(56.440,39)
Efectos NIIF	3.842.085,07		3.762.070,00		80.015,07

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 2017		AÑO 2016		DIFERENCIA
Ventas		27.604.071,84		21.869.207,74	5.734.864,10
- Costo de Ventas		21.464.070,77		16.654.343,12	4.809.727,65
Utilidad Bruta		6.140.001,07		5.214.864,62	925.136,45
Gastos Operacionales		4.506.216,06		3.541.845,47	964.370,59
Gastos Administración	2.276.915,05		1.662.407,40		614.507,65
Gastos de Ventas	2.229.301,01		1.879.438,07		349.862,94
Utilidad Operacional		1.633.785,01		1.673.019,15	(39.234,14)
- Gastos Financieros		299.312,99		434.831,36	(135.518,37)
		1.334.472,02		1.238.187,79	96.284,23
Otros Ingresos y Egresos					-
+ Otros Ingresos		804.010,27		1.117.228,62	(313.218,35)
- Otros Egresos		77.371,95		338.020,29	(260.648,34)
Utilidad/Pérdida del Ejercicio		2.061.110,34		2.017.396,12	43.714,22
15% trabajadores		(309.166,55)		(302.609,42)	(6.557,13)
impuesto renta corriente		(369.619,35)		(361.370,88)	(8.248,47)
impuesto renta años anteriores		(67.082,26)			(67.082,26)
impuesto renta diferido		13.541,37		31.808,12	(18.266,75)
Utilidad neta		1.328.783,55		1.385.223,94	(56.440,39)

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

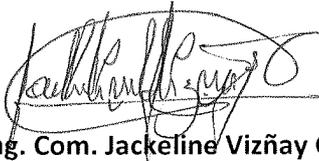
Son cuentas de aquellas que teniendo saldos deudores, por sus denominaciones, no significan, no representan propiedades o derechos de propiedades de la compañía o de ajenos, constituyendo únicamente desembolsos monetarios o créditos de consumos operacionales realizados, básicamente son bienes muebles, 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 16 de abril de 2018.



Ing. Com. Jackeline Vizñay Coronel

COMISARIO DE "TUBERIA GALVANIZADA ECUATORIANA S. A."