

INFORME DE COMISARIO AÑO 2018

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 2018, 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 2018.

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 2018.

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 2018 las ventas experimentan el incremento del 18.35% con respecto a las ventas del año 2017, el costo de ventas en el año 2018 tiene un incremento representando el 81.61% de las ventas mientras que en el año 2017 fue el 76,67% de las ventas, esto nos da como resultado una utilidad bruta en el año 2018 del 18.57% de las ventas, mientras que en el año 2017 fue el 23,33% de las ventas, los gastos de administración en el año 2018 es el 7.74% de las ventas mientras que en el año 2017 fue el 9.30% de las ventas, los gastos de ventas en el año 2018 es el 8.98% de las ventas mientras que en el año 2017 fue el 8.02% de las ventas el rubro de otros ingresos experimentan una disminución por lo que en el año 2018 es el 0.48% de las ventas mientras que en el año 2017 fue el 0.93% con respecto a las ventas, teniendo un resultado operacional en el año 2018 del 2.33% de las ventas y en el año 2017 fue el 7.18% de las ventas; los gastos financieros en el 2018 es el 1.10% de las ventas mientras que en el año 2017 fue el 0.88% de las ventas; tenemos el resultado antes del impuesto a la renta en el 2018 es el 1.22% de las ventas mientras que en el año 2017 fue el 6.30%



de las ventas, menos el impuesto a la renta tenemos como resultado neto una utilidad del ejercicio del 0.74% de las ventas para el año 2018 y en el año 2017 fue el 4.78% 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 2018, 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 2018 presentan los siguientes valores:

ACTIVO: \$ 26.963.808,71

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.

Activo	2018	2017	DIFERENCIA
Activos Corrientes	19.182.699,22	17.166.397,26	2.016.301,96
Activos no corrientes	7.781.109,49	7.688.492,33	92.617,16
Total activos	26.963.808,71	24.854.889,59	2.108.919,12

NOTA 1.-

ACTIVO CORRIENTE: 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 y equivalentes de efectivo, inversiones temporales, cuentas por cobrar, impuestos por recuperar, inventarios, gastos pagados por anticipado.

Activos Corrientes	2018	2017	DIFERENCIA
Efectivo y equivalentes de efectivo	818.035,98	1.888.989,95	-1.070.953,97
Inversiones temporales		200.861,11	-200.861,11
Cuentas por cobrar a clientes	4.253.147,51	3.425.452,44	827.695,07
Cuentas por cobrar a compañías y partes relacionadas	345.515,31	657.635,15	-312.119,84
Cuentas por cobrar a empleados	78.923,79	102.772,89	-23.849,10
Otras cuentas por cobrar	1.722.693,51	991.330,79	731.362,72
Impuestos por recuperar	1.321.536,15	905.606,16	415.929,99
Inventarios	10.611.785,93	8.978.515,29	1.633.270,64
Gastos pagados por anticipado	31.061,04	15.233,48	15.827,56
Total activos corrientes	19.182.699,22	17.166.397,26	2.016.301,96

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.

Cuentas por Cobrar a Clientes, Cuentas por cobrar a compañías relacionadas, Cuentas por Cobrar a Empleados, Otras Cuentas Por Cobrar, Impuestos Por Recuperar, Inventarios, Gastos Pagados por anticipado.

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.

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 2018 por el valor de 827.695,07 dólares con respecto al año 2017.
- 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.

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 2.-

ACTIVOS NO CORRIENTES: Está compuesto por Otras cuentas por cobrar no corrientes, Inversiones disponibles para la ventas, 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.

Activos no corrientes	2018	2017	DIFERENCIA
Otras cuentas por cobrar no corrientes	734.472,09	734.472,09	0,00
Inversiones disponibles para la venta	25.881,53	25.881,53	0,00
Propiedades, planta y equipos	6.432.790,83	6.319.610,52	113.180,31
Propiedades de inversión	568.691,00	595.421,00	-26.730,00
Activos intangibles sujetos a amortización	11.993,14	4.434,21	7.558,93
Otros activos	7.280,90	8.672,98	-1.392,08
Total activos no corrientes	7.781.109,49	7.688.492,33	92.617,16

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

PASIVO: 15.769.928,13

Pasivo	2018	2017	DIFERENCIA
Pasivos corrientes	10.373.400,92	7.883.624,00	2.489.776,92
Pasivos no corrientes	5.396.527,21	5.506.077,16	-109.549,95
Total pasivos	15.769.928,13	13.389.700,65	2.380.226,97

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 3.-

PASIVOS CORRIENTES:

Pasivos corrientes	2018	2017	DIFERENCIA
Obligaciones bancarias	2.211.000,63	1.311.741,09	899.259,54
Cuentas por pagar a proveedores	6.641.796,05	5.058.333,75	1.583.462,30
Cuentas por pagar a compañías relacionadas	502.636,69	501.313,85	1.322,84
Otras cuentas por pagar	27.090,27	21.207,00	5.883,27
Otros impuestos por pagar	668.820,15	464.219,00	204.601,15
Beneficios sociales a corto plazo	322.057,13	526.809,00	-204.751,87
Total pasivos corrientes	10.373.400,92	7.883.624,00	2.489.777,23

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.

NOTA 4.-

PASIVOS NO CORREINTES: Son todas las obligaciones por pagar mayor a un año plazo.

Pasivos no corrientes	2018	2017	DIFERENCIA
Obligaciones bancarias largo plazo	2.722.222,21	3.027.777,76	-305.555,55
Beneficios sociales a largo plazo	2.579.301,54	2.303.190,00	276.111,54
Impuesto a la renta diferido	95.003,46	175.109,40	-80.105,94
Total pasivos no corrientes	5.396.527,21	5.506.077,16	-109.549,95

PATRIMONIO: 11.193.880,58

El patrimonio está conformado por las cuentas: Capital Social, Reservas, Resultados Acumulados.

NOTA 5.-

Patrimonio	2018	2017	DIFERENCIA
Capital Social	5.650.000,00	5.650.000,00	0,00
Aporte para futuras capitalizaciones		0,00	0,00
Reservas	5.000.734,20	4.121.950,65	878.783,55
Resultados acumulados	543.146,38	1.693.238,29	-1.150.091,91
Total Patrimonio	11.193.880,58	11.465.188,94	-271.308,36

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 6.-

	2018	2017	DIFERENCIA
Ventas netas de productos	32.930.300,62	27.793.578,17	5.136.722,45
Ingresos por servicios	304.881,08	287.127,84	17.753,24
	33.235.181,70	28.080.706,01	5.154.475,69
Costo de productos vendidos y servicios prestados	-27.121.620,96	21.529.665,69	-5.591.955,27
Utilidad bruta	6.113.560,74	6.551.040,32	-437.479,58
Gastos de administración	-2.549.254,34	-2.586.081,60	36.827,26
Gastos de ventas	-2.957.097,13	-2.229.301,01	-727.796,12
Otros ingresos. netos	158.500,61	259.780,82	-101.280,21
Resultado operacional	766.874,46	1.996.214,02	-1.229.339,56
Gastos financieros	-363.270,10	-243.494,74	-119.775,36
Resultado antes de impuesto a la renta	402.439,78	1.751.943,79	-1.349.504,01
Impuesto a la renta	-157.357,14	-356.077,98	198.720,84
impuesto renta años anteriores	0,00	-67.082,26	67.082,26
Utilidad neta del año	245.082,64	1.328.783,55	-1.083.700,91

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 febrero de 2019.



Ing. Com. Jackeline Vizñay Coronel

COMISARIO DE "TUBERIA GALVANIZADA ECUATORIANA S. A."