

# INFORME DE COMISARIO AÑO 2019

---

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 2019, 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 2019.**

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 2019.

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 2019 las ventas experimentan una disminución del 5.86% con respecto a las ventas del año 2018, el costo de ventas en el año 2019 tiene un incremento representando el 84.73% de las ventas mientras que en el año 2018 fue el 81.61% de las ventas, esto nos da como resultado una utilidad bruta en el año 2019 del 15.27% de las ventas, mientras que en el año 2018 fue el 18.39% de las ventas, los gastos de administración en el año 2019 es el 9.31% de las ventas mientras que en el año 2018 fue el 7.67% de las ventas, los gastos de ventas en el año 2019 es el 9.30% de las ventas mientras que en el año 2018 fue el 8.90% de las ventas, el rubro de otros ingresos experimentan un incremento representando en el año 2019 el 0.72% de las ventas mientras que en el año 2018 fue el 0.48% de las ventas, teniendo un resultado operacional en el año 2019 negativo del -2.62% de las ventas y en el año 2018 fue el 2.31% de las ventas; los gastos financieros en el 2019 es del 2.99% de las ventas mientras que en el año 2018 fue el 1.10% de las ventas; tenemos el resultado antes del impuesto a la renta en el 2019 es el -5.60% de las ventas mientras que en el año 2018 fue el 1.21%

de las ventas, al considerar el impuesto a la renta tenemos como resultado neto una utilidad del ejercicio del -5.24% de las ventas para el año 2019 y en el año 2018 fue el 0.74% 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 2019, 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 2019 presentan los siguientes valores:

**ACTIVO: \$ 30.318.959,17**

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	2019	2018	DIFERENCIA
Activos Corrientes	19.439.985,00	19.182.699,22	257.285,78
Activos No Corrientes mantenidos para la venta	20.981,53	0,00	20.981,53
Activos no corrientes	10.857.992,64	7.781.109,49	3.076.883,15
Total activos	<b>30.318.959,17</b>	<b>26.963.808,71</b>	<b>3.355.150,46</b>

#### 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	2019	2018	DIFERENCIA
Efectivo y equivalentes de efectivo	1.624.005,67	818.035,98	805.969,69
Inversiones temporales			0,00
Cuentas por cobrar a clientes	3.803.909,54	4.253.147,51	-449.237,97
Cuentas por cobrar a compañías y partes relacionadas	301.901,39	345.515,31	-43.613,92
Cuentas por cobrar a empleados	65.105,69	78.923,79	-13.818,10
Otras cuentas por cobrar	670.223,22	1.722.693,51	-1.052.470,29
Impuestos por recuperar	1.212.636,38	1.321.536,15	-108.899,77
Inventarios	11.691.011,43	10.611.785,93	1.079.225,50
Gastos pagados por anticipado	71.191,68	31.061,04	40.130,64
Total activos corrientes	<b>19.439.985,00</b>	<b>19.182.699,22</b>	<b>257.285,78</b>

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.

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 una disminución en el año 2019 por el valor de 449.237,97 dólares con respecto al año 2018, esto puede ser por la disminución de las ventas y no necesariamente una efectividad en el cobro.
- 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 MANTENIDOS PARA LA VENTA:** Esta compuesto por la cuenta contable Activos No Corrientes Mantenedidos Para La Venta, conformada por los bienes que la empresa ha destinado para su venta.

#### NOTA 3.-

**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.

<b>Activos no Corrientes</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>	<b>DIFERENCIA</b>
Otras cuentas por cobrar no corrientes	0,00	734.472,09	-734.472,09
Inversiones disponibles para la venta	4.900,00	25.881,53	-20.981,53
Propiedades, planta y equipos	6.191.730,35	6.432.790,83	-241.060,48
Propiedades de inversión	541.961,00	568.691,00	-26.730,00
Activos intangibles sujetos a amortización	6.061,84	11.993,14	-5.931,30
Impuesto Por Recuperar a LP	805.851,14	0,00	805.851,14
Activo Por Impuesto Diferido	202.129,08	0,00	202.129,08
Otros activos	7.280,90	7.280,90	0,00
Derechos de Uso	3.098.078,33	0,00	3.098.078,33
<b>Total activos no corrientes</b>	<b>10.857.992,64</b>	<b>7.781.109,49</b>	<b>3.076.883,15</b>

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: 20.961.442,04**

<b>Pasivo</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>	<b>DIFERENCIA</b>
<b>Pasivos corrientes</b>	<b>14.504.702,02</b>	<b>10.373.400,92</b>	<b>4.131.301,10</b>
<b>Pasivos no corrientes</b>	<b>6.456.740,02</b>	<b>5.396.527,21</b>	<b>1.060.212,81</b>
<b>Total pasivos</b>	<b>20.961.442,04</b>	<b>15.769.928,13</b>	<b>5.191.513,91</b>

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 4.-**

**PASIVOS CORRIENTES:**

<b>Pasivos Corrientes</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>	<b>DIFERENCIA</b>
Obligaciones bancarias	3.381.005,78	2.211.000,63	1.170.005,15
Cuentas por pagar a proveedores	9.204.267,03	6.641.796,05	2.562.470,98
Cuentas por pagar a compañías relacionadas	543.357,30	502.636,69	40.720,61
Otras cuentas por pagar	23.461,23	27.090,27	-3.629,04
Otros impuestos por pagar	761.512,94	668.820,15	92.692,79
Beneficios sociales a corto plazo	263.994,61	322.057,13	-58.062,52
Pasivo Contractual cp	327.103,13	0,00	327.103,13
<b>Total pasivos corrientes</b>	<b>14.504.702,02</b>	<b>10.373.400,92</b>	<b>3.804.197,97</b>

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 5.-**

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

Pasivos no corrientes	2019	2018	DIFERENCIA
Obligaciones bancarias largo plazo	722.222,17	2.722.222,21	-2.000.000,04
Beneficios sociales a largo plazo	2.657.557,06	2.579.301,54	78.255,52
Impuesto a la renta diferido	183.656,75	95.003,46	88.653,29
Pasivo Contractual LP	2.893.304,04	0,00	2.893.304,04
<b>Total pasivos no corrientes</b>	<b>6.456.740,02</b>	<b>5.396.527,21</b>	<b>-1.833.091,23</b>

**PATRIMONIO: 9.357.517,13**

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

**NOTA 6.-**

Patrimonio	2019	2018	DIFERENCIA
Capital Social	5.650.000,00	5.650.000,00	0,00
Aporte para futuras capitalizaciones	0,00	0,00	0,00
Reservas	5.139.816,84	5.000.734,20	139.082,64
Otras Reservas	799.542,29	799.542,29	0,00
Resultados acumulados	-592.231,11	-501.478,55	-90.752,56
Resultados Del Ejercicio	-1.639.610,89	245.082,64	-1.884.693,53
<b>Total Patrimonio</b>	<b>9.357.517,13</b>	<b>11.193.880,58</b>	<b>-1.836.363,45</b>



## 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 7.-

	2019	2018	DIFERENCIA
Ventas netas de productos	30.996.544,35	32.930.300,62	-1.933.756,27
Ingresos por servicios	289.491,20	304.881,08	-15.389,88
	31.286.035,55	33.235.181,70	-1.949.146,15
Costo de productos vendidos y servicios prestados	26.507.990,37	27.121.620,96	613.630,59
Utilidad bruta	4.778.045,18	6.113.560,74	-1.335.515,56
Gastos de administración	-2.911.780,32	-2.549.254,34	-362.525,98
Gastos de ventas	-2.910.735,60	-2.957.097,13	46.361,53
Otros ingresos, netos	225.376,82	159.665,19	65.711,63
Resultado operacional	-819.093,92	766.874,46	-1.585.968,38
Gastos financieros	-933.992,76	-364.434,68	-569.558,08
Resultado antes de impuesto a la renta	-1.753.086,68	402.439,78	-2.155.526,46
Impuesto a la renta	113.475,79	-157.357,14	270.832,93
Impuesto renta años anteriores	0,00	0,00	0,00
Utilidad neta del año	-1.639.610,89	245.082,64	-1.884.693,53

## 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 06 de marzo de 2020



Ing. Com. Jackeline Vizñay Coronel

COMISARIO DE "TUBERIA GALVANIZADA ECUATORIANA S. A."