

INFORME DE COMISARIO AÑO 2013

FABRICA DE RESORTES VANDERBILT 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 **FABRICA DE RESORTES VANDERBILT 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 COMPAÑIA 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.

En el año 2013 las ventas totales no han incrementado su monto más bien se observa un decremento en 436.981,68 dólares también no se registran ventas de servicios así como se tenía en el año 2012, la ventaja es que se han reducido los costos de ventas teniendo como resultado un incremento de la utilidad bruta que va del 23,93% en el 2012 al 30,63% para el 2013, la administración debe prestar especial atención al incremento de los gastos operacionales que se observa en el 2013 por esta razón también se reduce la utilidad operacional que no se marca demasiado fuerte por el ahorro que hubo en los costos de ventas por esta razón al final la utilidad neta significa para el año 2012 del 6,77% y en el año 2013 es del 7,70% del total de las ventas.

CAPITULO II

COMENTARIO SOBRE LOS PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO

1.- DOCUMENTACION DE SOPORTE A LAS TRANSACCIONES FINANCIERAS.

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

2.- PROTECCION DE ACTIVOS

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.

CAPITULO III

OPINION RESPECTO A LAS CIFRAS PRESENTADAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS; Y, SI ESTOS HAN SIDO ELABORADOS 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

INFORMACION FINANCIERA

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

ACTIVO: \$ 8.685.477,23

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.

SUGERENCIAS:

VALORES FIDUCIARIOS 1.452.75 0.00

INVERSIONES TEMPORALES 89.150.51 23.648.18

AÑO 2012 AÑO 2013

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

404.032.59 239.119.89

BANCOS AÑO 2012 AÑO 2013

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.

27.726.44 18.857,57

CAJA AÑO 2012 AÑO 2013

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 Chica" establecidos para el efecto.

dentro de un año a partir de la fecha del balance.

ACTIVO DISPONIBLE: Grupo de cuentas que se estiman van a ser convertidas en dinero

NOTA 1.-

ACTIVO	AÑO 2012	AÑO 2013	DIFERENCIA
CORRIENTE	7.676.262,49	7.304.117,15	- 372.145,34
DISPONIBLE	522.362,29	281.625,64	- 240.736,65
EXIGIBLE	2.678.658,66	2.508.853,07	- 169.805,59
REALIZABLE	4.475.241,54	4.513.638,44	38.396,90
ACTIVO FIJO	1.428.068,91	1.318.539,23	- 109.529,68
OTROS ACTIVOS	61.368,10	62.820,85	1.452,75
TOTAL	9.165.699,50	8.685.477,23	- 480.222,27

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 illiquidez.

A) La provisión para Créditos Incobrables, ejercicio económico 2012, no ha variado para el año 2013, a pesar del decremento del valor en esta cuenta, siempre hay valores incobrables por lo que se debería prevenir, revisar.

EXIGIBLE	AÑO 2012	AÑO 2013	DIFERENCIA
Clientes	1.099.102,53	1.089.485,35	(9.617,18)
Clientes Relacionados	375.010,23	244.986,49	(130.023,74)
Anticipos y Prestamos	13.305,16	9.156,99	(4.148,17)
Pagos Anticipados	36.281,08	40.634,11	4353,03
Deudores Varios	116,09	(47,43)	(163,52)
Valores en Garantía	45.100,00	59.800,00	14.700,00
Impuestos Pagados por Anticipado	135.473,39	106.668,48	(28.804,91)
- Provisión Ctas. Incobrables	(31.294,76)	(31.294,76)	-
Ctas Cobrar Ctas Relac Fact	1.005.564,94		(1.005.564,94)
Prestamos relacionadas		989.463,84	989.463,84
TOTAL	2.678.658,66	2.508.853,07	(169.805,59)

ACTIVO EXIGIBLE: Está compuesta por Cuentas por Cobrar a Clientes, Clientes Relacionados, Anticipo y Prestamos, Pagos Anticipados, Deudores Varios, Valores en Garantía, Impuestos Pagados por Anticipado, Provisión para Incobrables conforme a la Ley de Régimen Tributario Interno, Ctas Cobrar Ctas Relac Fact y Prestamos relacionadas.

NOTA 2.-

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 sorpresivos a las cuentas de caja chica y una revisión pormenorizada de que los pagos que se efectúan en estos fondos sean procedentes.

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.

NOTA 4.-

SUGERENCIAS: Si bien la administración dispone de datos actualizados y ciertos, 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.

	AÑO 2012	AÑO 2013	DIFERENCIA
REALIZABLE			
Productos Terminados	2.022.094,43	2.133.596,78	111.502,35
Materia Prima	1.131.832,35	1.391.848,15	260.015,80
Productos en Proceso	292.888,28	186.428,93	(106.459,35)
Materiales Auxiliares	212.418,52	164.502,62	(47.915,90)
Importaciones en Tránsito	248.760,67	441,91	(248.318,76)
Repuestos	206.158,66	201.813,01	(4.345,65)
Provisión Obsolescencia	(213.854,60)	(62.383,51)	151.471,09
Inventarios	574.943,23	466.130,22	(108.813,01)
Mercaderías	-	31.260,33	31.260,33
Otros	-	31.260,33	31.260,33
TOTAL	4.475.241,54	4.513.638,44	38.396,90

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

NOTA 3.-

- 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.

	AÑO 2012	AÑO 2013	DIFERENCIA
PASIVO			
CORTO PLAZO			
Provisiones	211.093,48	253.597,04	42.503,56
Impuesto por Pagar	262.729,91	90.414,15	(172.315,76)
Proveedores Locales	318.434,68	81.675,58	(236.759,10)
Proveedores Exterior	1.339.230,19	893.864,48	(445.365,71)

PASIVO CORRIENTES Y A LARGO PLAZO:

NOTA 6.-

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.

PASIVO: 3.041.922,27

	AÑO 2012	AÑO 2013	DIFERENCIA
OTROS ACTIVOS			
Inversiones en otras Empresas	61368,1	61368,1	0
Valores Fiduciarios		1452,75	1452,75
TOTAL	61368,1	62820,85	1452,75

NOTA 5.-

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

	AÑO 2012	AÑO 2013	DIFERENCIA
ACTIVO FIJO			
Depreciable	1.937.874,50	1.945.419,50	7.545,00
Depreciación Acumulada	509.805,59	626.880,27	117.074,68
TOTAL	1.428.068,91	1.318.539,23	(109.529,68)

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

Capitalizaciones, Reservas, Resultados de ejercicios.

El patrimonio está conformado por las cuentas: Capital, aportes para futuras

PATRIMONIO: 5.643.554,96

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.

resultados informara a Gerencia General.

Mensualmente se deben conciliar las cuentas contables con los documentos, y de los

SUGERENCIAS:

pertinente.

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

cuentas de cada uno de los valores.

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

TOTAL PASIVO	4.105.622,19	3.041.922,27	(1.063.699,92)
TOTAL	1.515.890,00	1.627.629,00	111.739,00
Provisiones Sociales	755.890,00	867.629,00	111.739,00
Préstamos Financieros	760.000,00	760.000,00	-
TOTAL	2.589.732,19	1.414.293,27	(1.175.438,92)
Relacionadas	4.163,94	45.461,80	41.297,86
Préstamos			
Relacionados	55.266,45	15.960,62	(39.305,83)
Proveedores			
Préstamos Bancarios	77.517,67	-	(77.517,67)
Intereses por pagar	1.824,97	-	(1.824,97)
Acreedores Varios	309.084,66	26.964,41	(282.120,25)
Gastos por pagar	10.386,24	6.355,19	(4.031,05)

	AÑO 2012	AÑO 2013	DIFERENCIA
Ventas	8.579.504,60	8.142.522,92	(436.981,68)
ventas servicios	340.101,67	,	(340.101,67)
- Costo de Ventas	6.441.798,60	5.648.827,34	(792.971,26)
- Costo Ventas Servicios	343.768,27		(343.768,27)
Utilidad Bruta	2.134.039,40	2.493.695,58	359.656,18
Gastos Operacionales	1.425.156,14	1.647.546,80	222.390,66
Gastos	640.625,98	756.732,59	116.106,61
Administración			
Gastos de Ventas	784.530,16	890.814,21	106.284,05
Utilidad Operacional	708.883,26	846.148,78	137.265,52
- Gastos Financieros			

NOTA 8.-

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.

ANALISIS DE LAS CUENTAS DE RESULTADOS

	AÑO 2012	AÑO 2013	DIFERENCIA
PATRIMONIO			
Capital Social	2.225.000,00	2.225.000,00	-
Reservas	1.623.686,44	2.227.699,44	604.013,00
Pérdidas Ejercicio	(200.092,94)	(200.092,94)	-
Utilidad del Ejercicio	604.013,00	627.006,19	22.993,19
Efectos NIIF	807.470,27	763.942,27	(43.528,00)
TOTAL	5.060.076,77	5.643.554,96	583.478,19

NOTA 7.-

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

obligaciones.
1.- La administración, cumplió con el SRI, sin embargo, no debe descuidar con estas

CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO

CAPITULO IV

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

GASTOS

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

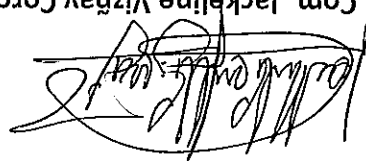
INGRESOS

Utilidad del Ejercicio	604.013,00	627.006,19	22.993,19
15% trabajadores		(136.311,82)	(136.311,82)
impuesto renta	(85.555,79)	(145.427,45)	(59.871,66)
Utilidad del ejercicio	689.568,79	908.745,46	219.176,67
- Otros Egresos	8.116,50	224.909,01	216.792,51
ingresos	-	-	-
- Costos Otros			
+ Otros Ingresos	84.494,88	351.725,60	267.230,72
Otros Ingresos y Egresos			-
	613.190,41	781.928,87	168.738,46
	95.692,85	64.219,91	(31.472,94)

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.



Ing. Com. Jackeline Vizñay Coronel

COMISARIO DE "FABRICA DE RESORTES VANDERBILT S.A."