

# INFORME DE COMISARIO AÑO 2016

---

FABRICA DE RESORTES VANDERBILT 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 la **FABRICA DE RESORTES VANDERBILT 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 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 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.

Las ventas en el año 2016 experimentan una disminución del 17,05% con respecto a las ventas del año 2015 esto es el valor de 1.115.121,53 dólares, el costo de ventas también tiene una disminución pero un poco mayor a la disminución de las ventas por lo que representan el 67,15% de las ventas en este año 2016 mientras que en el año 2015 fue el 82,72% de las ventas; por lo que tenemos una utilidad bruta mayor en el año 2016 que es el 32,85% de las ventas mientras que en el año 2015 fue el 17,28% de las ventas, los gastos operacionales tienen un comportamiento similar en el año 2016 representan el 33,36% de las ventas mientras que en el año 2015 fue el 34,93% de las ventas; la utilidad operacional en el año 2016 es el -0,51% y en el año 2015 fue el -17,65% con respecto a las ventas, los gastos financieros en el año 2016 representan el 1,09% de las ventas mientras que en el año 2015 fue el 0,99% de las ventas, los otros ingresos en el año 2016 representan el 1,06% de las ventas y en el año 2015 fue del 1,15% de las ventas, los otros egresos representan en el año 2016 el 0,25% y en el año 2015 fue el 0,06% de las ventas; tenemos una utilidad del ejercicio en el año 2016 del -

0,79 y el año 2015 fue el -17,55% de las ventas; luego del impuesto a la renta tenemos una pérdida neta de -79.558,25 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: \$ 6.016.571,54**

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		4.863.933,24		5.648.126,82	-784.193,58
DISPONIBLE	488.298,87		215.180,96		273.117,91
EXIGIBLE	1.354.124,04		1.265.653,61		88.470,43
REALIZABLE	3.021.510,33		4.167.292,25		-1.145.781,92
ACTIVO FIJO		1.067.652,08		1.159.633,41	-91.981,33
ACTIVO DIFERIDO		23.618,12		0,00	23.618,12
OTROS ACTIVOS		61.368,10		61.368,10	0,00
TOTAL ACTIVO		6.016.571,54		6.869.128,33	-852.556,79

#### 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.

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.

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.

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

	AÑO 2016		AÑO 2015		DIFERENCIA
DISPONIBLE		488.298,87		215.180,96	273.117,91
Caja	37.476,13		28.016,86		9.459,27
Bancos	136.973,89		185.711,35		-48.737,46
Inversiones Temporales	312.396,10		0,00		312.396,10
Valores Fiduciarios	1.452,75		1.452,75		0,00

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

## NOTA 2.-

**ACTIVO EXIGIBLE:** Está compuesta por Cuentas por Cobrar a Clientes, Anticipo y Prestamos, Pagos Anticipados, Deudores Varios, Cuentas por cobrar Cias. Relacionadas, Valores en Garantía, Proyectos, Impuestos Pagados por Anticipado, Provisión para Cuentas Incobrables conforme a la ley de Régimen Tributario Interno.

	AÑO 2016		AÑO 2015		DIFERENCIA
EXIGIBLE		1.354.124,04		1.265.653,61	88.470,43
Clientes	917.634,68		1.002.360,78		-84.726,10
Anticipos y Prestamos	3.308,20		5.504,55		-2.196,35
Pagos Anticipados	40.637,81		3.262,50		37.375,31
Deudores Varios	0,00		19.794,34		-19.794,34
Cuentas por cobrar Cias. Relacionadas	169.659,43				169.659,43
Valores en Garantía	400,00		19.400,00		-19.000,00
Proyectos					0,00
Impuestos Pagados por Anticipado	253.778,68		246.626,20		7.152,48
- Provisión Ctas. Incobrables	-31.294,76		-31.294,76		0,00

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) El exigible ha aumentado para el año 2016 en 88.470,43 dólares.
- 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.-

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

	AÑO 2016		AÑO 2015		DIFERENCIA
REALIZABLE		3.021.510,33		4.167.292,25	-1.145.781,92
Productos Terminados	1.385.181,52		1.924.268,94		-539.087,42
Materia Prima	423.114,57		856.977,66		-433.863,09
Productos en Proceso	47.117,35		7.358,09		39.759,26
Materiales Auxiliares	68.827,59		122.561,02		-53.733,43
Importaciones en Tránsito	359.350,47		184.186,44		175.164,03
Repuestos	140.875,52		225.350,25		-84.474,73
Provisión Obsolescencia Inventarios	-93.661,46		-8.617,59		-85.043,87
Mercaderías	495.104,70		604.346,02		-109.241,32
Otros	195.600,07		250.861,42		-55.261,35

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 operáticas; 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		1.067.652,08		1.159.633,41	-91.981,33
Depreciable	2.051.804,84		2.024.413,73		27.391,11
Depreciación Acumulada	984.152,76		864.780,32		119.372,44

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.-**

**ACTIVO DIFERIDO:** Compuesto únicamente por Activo Diferido

	AÑO 2016		AÑO 2015		DIFERENCIA
ACTIVO DIFERIDO		23.618,12		0,00	23.618,12
Activo Diferido	23.618,12		0,00		23.618,12

**NOTA 6.-****OTROS ACTIVOS:** Compuesta por Inversiones en otras Empresas

	AÑO 2016		AÑO 2015		DIFERENCIA
OTROS ACTIVOS		61.368,10		61.368,10	0,00
Inversiones en otras Empresas	61.368,10		61.368,10		0,00

**PASIVO: 2.035.852,01**

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 7.-****PASIVO CORRIENTES Y A LARGO PLAZO:**

	AÑO 2016		AÑO 2015		DIFERENCIA
PASIVO					
CORTO PLAZO		137.923,91		1.154.570,95	-1.016.647,04
Provisiones	134.721,31		115.612,47		19.108,84
Impuesto por Pagar	38.204,04		27.742,23		10.461,81
Proveedores Locales	92.248,44		245.016,51		-152.768,07
Proveedores Exterior	587.680,71		436.877,41		150.803,30
Gastos por pagar	7.882,62		29.229,23		-21.346,61
Acreedores Varios	0,00		-9.683,69		9.683,69
Intereses por pagar	0,00		1.686,90		-1.686,90
Préstamos Bancarios	-760.000,00		150.000,00		-910.000,00
Dividendos por pagar	0,00		0,00		0,00
Proveedores Relacionados	29.288,08		45.621,53		-16.333,45
Préstamos Cias. Relacionadas	7.898,71		112.468,36		-104.569,65
LARGO PLAZO		1.897.928,10		1.631.185,24	266.742,86
Prestamos Financieros	760.000,00		760.000,00		0,00
Provisiones Sociales	1.065.817,38		789.915,00		275.902,38
Impuesto Pasivo Diferido	72.110,72		81.270,24		-9.159,52
TOTAL PASIVO		2.035.852,01		2.785.756,19	-749.904,18

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: 3.980.719,53

El patrimonio está conformado por las cuentas: Capital, Reservas, Pérdidas Acumuladas, Resultados de ejercicios y Efectos NIIF.

#### NOTA 8.-

	AÑO 2016		AÑO 2015		DIFERENCIA
PATRIMONIO		3.980.719,53		4.083.372,14	-102.652,61
Capital Social	2.225.000,00		2.225.000,00		0,00
Reservas	2.308.260,23		2.308.260,23		0,00
Pérdidas acumuladas	-1.349.633,47		-24.877,75		-1.324.755,72
Utilidad del Ejercicio	-79.558,25		-1.218.879,61		1.139.321,36
Efectos NIIF	876.651,02		793.869,27		82.781,75

#### 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 9.-

	AÑO 2016		AÑO 2015		DIFERENCIA
Ventas		5.423.595,41		6.538.716,94	-1.115.121,53
- Costo de Ventas		3.642.105,67		5.408.771,58	-1.766.665,91
Utilidad Bruta		1.781.489,74		1.129.945,36	651.544,38
Gastos Operacionales		1.809.271,72		2.284.296,59	-475.024,87
Gastos Administración	757.981,01		902.492,31		-144.511,30
Gastos de Ventas	1.051.290,71		1.381.804,28		-330.513,57
Utilidad Operacional		-27.781,98		-1.154.351,23	1.126.569,25
- Gastos Financieros		59.303,91		64.458,02	-5.154,11
		-87.085,89		-1.218.809,25	1.131.723,36
Otros Ingresos y Egresos					0,00
+ Otros Ingresos		57.628,56		75.030,52	-17.401,96
- Otros Egresos		13.289,62		3.614,91	9.674,71
Utilidad del ejercicio		-42.746,95		-1.147.393,64	1.104.646,69
Participación de Trabajadores		0,00		0,00	0,00
Impuesto Renta corriente		-36.811,30		82.527,74	-119.339,04
impuesto renta diferido		0,00		11.041,77	-11.041,77
Pérdida del ejercicio		-79.558,25		-1.218.879,61	1.139.321,36

## 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

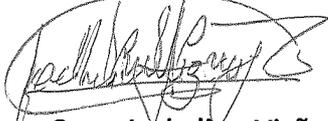
### CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO

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 22 de marzo de 2017



Ing. Com. Jackeline Vizñay Coronel

**COMISARIO DE “ FABRICA DE RESORTES VANDERBILT S.A. “**