



Ing. Adriana Escobar Vega
Contabilidad y tributación

GACENTRO S.A.
INFORME DE COMISARIO REVISOR AÑO 2015

Ambato, 29 de Marzo del 2016

Señores
JUNTA GENERAL DE ACCIONISTAS
GACENTRO S.A.
Ciudad-

De mi consideración:

Por medio del presente me es grato exponer a ustedes el informe de Comisario Revisor por el período comprometido en el 1ro. de Enero y el 31 de Diciembre del 2015, de acuerdo a lo dispuesto en la Ley de Compañías, la resolución No. 92.1.4.014 y los estatutos sociales de la compañía.

Para el desempeño de mis funciones de Comisario Revisor he dado cumplimiento a lo dispuesto en el artículo 279 de la Ley de Compañías.

Se ha revisado los libros de actas de Junta General y de Directorio, libro talonario, libro de acciones y accionistas, así como los comprobantes en libros de contabilidad, los mismos que se encuentran llevados y conservados de acuerdo con las disposiciones legales pertinentes y los administradores han dado pleno cumplimiento a las resoluciones emitidas por juntas generales, Directorio y las constantes en la ley y estatutarias.

Los procedimientos de control interno establecidos en GACENTRO S.A. garantizan la debida salvaguarda de los recursos y la veracidad de la información financiera y administrativa así como los controles financieros contables, administrativos y operativos son razonablemente adecuados.

Lo registrado en los libros de contabilidad corresponde exactamente a los presentados en los estados financieros, los mismos que se encuentran en debida forma, de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financieras y refleja razonablemente la situación financiera de la empresa.

Dirección: Jorge Carrera y Remigio Crespo (tras las Univ. Católica)
Teléfonos: 0958720174 -0992995645 -032586617



Ing. Adriana Escobar Vega
Contabilidad y tributación

GACENTRO S.A.
INFORME DE COMISARIO REVISOR AÑO 2015

**ANÁLISIS COMPARATIVO DE LOS PRINCIPALES INDICADORES
FINACIEROS**

Como parte complementaria del presente informe se adjunta el balance general y estado de pérdidas y ganancias condesadas, principales índices e indicadores financieros obtenidos de las cifras presentadas.

Del estudio de los principales índices presentados se puede anotar lo siguiente:

Los ingresos del presente ejercicio presentan un aumento del 6.06% frente al año anterior en tanto que el activo no procede al incremento.

El capital del trabajo se incrementa al 27.68% tanto el activo como el pasivo corriente presentan cifras, similares al ejercicio presentes. En el grupo del Activo hay variaciones significativas en Efectivo y equivalentes a efectivo por un valor de \$4,072.20 , una disminución en cuentas por cobrar de \$585.00 , mientras que el grupo del pasivo los cambios más importantes se presentan en Cuentas por Pagar por el valor de \$1,649.94 , Pasivos diferidos por \$1.334.04.

Por efecto de lo anterior la empresa tiene una razón corriente de 4.37 . Esto quiere decir , que por cada \$1,00 que la empresa debe a corto plazo, contó con \$4.37 en el año 2015.

De la misma forma si nos basamos a los índices de solvencia miden el grado y de qué forma participan los acreedores dentro del financiamiento de la empresa por ende podremos manifestar que GACENTRO S.A por cada dólar que la empresa tiene invertido en activos \$0.65 centavos han sido financiados por los acreedores. En otras palabras los acreedores son dueños del 64.77% , en las situación patrimonial indica que por cada dólar de patrimonio que posee la empresa los accionistas tiene compromiso con los acreedores en \$1.84 y se puede describir por la formula de apalancamiento que por cada \$1 de patrimonio de a conseguido \$ 2.84

Los indicadores de gestión tratan de medir la eficiencia con la cual la empresa utiliza sus activos según la velocidad de recuperación aplicados a ellos por ende poseemos que las cuentas por cobrar a través de un año giraron 1.93 veces , adicional se nombra la rotación de ventas de donde por cada \$1 en activo se genero \$1.13 en ventas , analizando el periodo medio de cobranzas obtenemos que en promedio la empresa tardó 189 en recuperar cartera, como último análisis se produce que por cada \$1 en ventas se gasto administrativamente y operativamente \$0.91 centavos.



Ing. Adriana Escobar Vega
Contabilidad y tributación

GACENTRO S.A.
INFORME DE COMISARIO REVISOR AÑO 2015

GACENTRO S.A.			
BALANCE GENERAL			
DEL 1 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014			
	AÑO 2014	AÑO 2015	VARIACIÓN
ACTIVOS			
CORRIENTES			
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO	\$ 1,265.00	\$ 5,337.20	\$ 4,072.20
Cuentas por Cobrar no relacionados	\$ 8,345.00	\$ 7,760.00	-\$ 585.00
Credito tributario Renta	\$ 83.32		-\$ 83.32
Credito tributario por anticipo	\$ -	\$ 137.54	\$ 137.54
TOTAL DE ACTIVO CORRIENTE	\$ 9,693.32	\$ 13,234.74	\$ 3,541.42
TOTAL DE ACTIVO	\$ 9,693.32	\$ 13,234.74	\$ 3,541.42
PASIVO			
PASIVO CORRIENTE			
Cuenta por Pagar	\$ 725.34	2375.28	\$ 1,649.94
IMPUESTO A LA ERENTA POR PAGAR	\$ 426.95	247.72825	-\$ 179.22
15% TRABAJADORES POR PAGAR	\$ 342.47	198.7125	-\$ 143.76
PROVISIONES POR PAGAR	\$ 205.75	207.87	\$ 2.12
PASIVO CORRIENTE	\$ 1,700.51	3,029.59	
Pasivo Diferido	\$ 4,208.28	5542.32	\$ 1,334.04
TOTAL DEL PASIVO	\$ 5,908.79	8,571.91	\$ 2,663.12
PATRIMONIO	\$ 3,784.53	\$ 4,662.84	\$ 878.31
Capital	\$ 1,000.00	\$ 1,000.00	\$ 0.00
Reserva Legal	\$ 278.45	\$ 366.28	\$ 87.83
Utilidad no distribuida de ejercicios anteriores	\$ 1,143.73	\$ 2,506.08	\$ 1,362.35
Utilidad del ejercicio	\$ 1,362.35	\$ 790.48	-\$ 571.87
TOTAL PATRIMONIO	\$ 9,693.32	\$ 13,234.74	\$ 3,541.42

Dirección: Jorge Carrera y Remigio Crespo (tras las Univ. Católica)
Teléfonos: 0958720174 -0992995645 -032586617

**GACENTRO S.A.
INFORME DE COMISARIO REVISOR AÑO 2015**

Los indicadores de rentabilidad sirven para medir la efectividad de la administración de la empresa para controlar los costos y gastos y, de esta manera, convertir las ventas en utilidades. Por ende poseemos que para el año 2015 que por cada dólar ingresado generó \$0.09 de utilidad operacional, adicional se manifiesta que la utilidad neta correspondió a un 5.86% de las ventas netas en el año analizado y por último los socios de GASCENTRO S.A. obtuvieron un rendimiento sobre su inversión en patrimonio del 28.41%.

GACENTRO S.A. ESTADOS DE RESULTADOS			
	AL 31/12/2014	AL 31/12/2015	VARIACIÓN
INGRESOS			
VENTAS			
VENTAS 0%	\$ 15,958.60	\$ 14,991.00	\$ (967.60)
TOTAL DE INGRESOS	\$ 15,958.60	\$ 14,991.00	\$ (967.60)
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	\$ 15,958.60	\$ 14,991.00	\$ (967.60)
		\$ 967.60	
GASTOS OPERACIONALES			
Gastos Operacionales			
Honorarios y dietas	\$ 4,565.00	\$ 4,081.13	\$ (483.87)
Promocion y Publicidad	\$ 186.60	\$ 180.03	\$ (6.57)
Suministros y Materiales	\$ 163.20	\$ -	\$ (163.20)
Gastos de Bancarios	\$ -	\$ 19.72	\$ 19.72
Iva que se carga al costo	\$ -	\$ 237.74	\$ 237.74
otros Bienes	\$ 110.00	\$ 68.75	\$ (41.25)
Total gastos operacionales	\$ 5,024.80	\$ 4,587.37	\$ (437.43)
Sueldos y Salarios	\$ 6,955.74	\$ 6,182.69	\$ (773.05)
Aporte Patronal	\$ 1,581.58	\$ 751.22	\$ (830.36)
Beneficios Sociales y otras remuneraciones		\$ 1,937.10	\$ 1,937.10
Gastos Provision	\$ 113.33	\$ 207.87	\$ 94.54
Total de Sueldos y Salarios	\$ 8,650.65	\$ 9,078.88	\$ 428.23
Total Gastos	\$ 13,675.45	\$ 13,666.25	\$ (9.20)
UTILIDAD NETA EN OPERACIONES	\$ 2,283.15	\$ 1,324.75	\$ (958.40)
(-) 15% Participacion Trabajadores	\$ 342.47	\$ 198.71	\$ (143.76)
Utilidad Neta Antes de Impuesto a la Renta	\$ 1,940.68	\$ 1,126.04	\$ (814.64)
22% Impuesto a la renta	\$ 426.95	\$ 247.73	\$ (179.22)
Utilidad Neta del Ejercicio	\$ 1,513.73	\$ 878.31	\$ (635.42)
Reserva Legal	\$ 278.45	\$ 87.83	\$ (190.62)
Utilidad del Ejercicio	\$ 1,362.35	\$ 790.48	\$ (571.87)

GACENTRO S.A.
INFORME DE COMISARIO REVISOR AÑO 2015

ÍNDICES APLICADOS AL ANÁLISIS

TENDENCIAS	ÍNDICES	
	2014	2015
Aumento de Ventas (Ingresos)		6.06%
Capital de Trabajo		27.68%
LIQUIDEZ		
Capital de Trabajo	7,992.81	10,205.15
Liquidez Corriente	\$ 5.70	\$ 4.37
SOLVENCIA		
Endeudamiento del Activo	60.96%	64.77%
Endeudamiento Patrimonial	\$ 1.56	\$ 1.84
Apalancamiento	\$ 2.56	\$ 2.84
GESTION		
Rotación de Cartera (veces)	1.91	1.93
Rotación de Ventas	\$ 1.65	\$ 1.13
Periodo Medio de Cobranzas (días)	190.86	188.94
Impacto de Gastos Administrativos y Ventas	\$ 0.86	\$ 0.91
RENTABILIDAD		
Rentabilidad Neta del Activo (Du Pont)	15.62%	6.64%
Margen Operacional	\$ 0.14	\$ 0.09
Rentabilidad Neta de Ventas (Margen Neto)	9.49%	5.86%
Rentabilidad Operacional del Patrimonio	60.33%	28.41%



Ing. Adriana Escobar Vega
Contabilidad y tributación

**GACENTRO S.A.
INFORME DE COMISARIO REVISOR AÑO 2015**

CUMPLIMIENTO CON ORGANISMOS DE CONTROL

Por orden general de revisión se procede a encontrar los siguientes documentos de revisión.

SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

✓ **DECLARACIONES SRL**

- 104 IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (ENERO – DICIEMBRE 2015)
- 103 RETENCIONES (ENERO – DICIEMBRE 2015)

✓ **ANEXOS TRANSACCIONALES (ENERO – DICIEMBRE 2015)**

✓ **ANEXOS DE ACCIONISTAS**

✓ **ANEXO DE RELACIÓN DE DEPENDENCIA**

SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS

- ✓ La empresa presentó el certificado de Cumplimiento emitido por la Superintendencia de Compañías

OBLIGACIONES CON EL INSTITUTO DE SEGURIDAD SOCIAL

- ✓ La empresa se encuentra al día con sus obligaciones sociales.

PATENTES

- ✓ La empresa presentó el pago de patentes efectuado en Abril.


Ing. Adriana E. Escobar Vega
COMISARIO REVISOR
GACENTRO S.A.