

LIC. MARIO R. DELGADO.D
COMISARIO GIUFERVY CIA. LTDA

INFORME: 02-CCAT-2017

DE : Lic. Mario Delgado D.
COMISARIO REVISOR
PARA : Sres. SOCIOS de la Compañía **GIUFERVY CIA. LTDA.**
FECHA : Riobamba, 09 de marzo del 2017
ASUNTO : Informe de COMISARIO correspondiente al año 2016 para la
JUNTA GENERAL DE SOCIOS DE LA COMPAÑIA GIUFERVY CIA LTDA.

INFORME DE COMISARIO
DESDE EL 01 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

En cumplimiento con las obligaciones establecidas en la Ley de Compañía y su reglamento, me permito dejar en el siguiente informe constancia del estudio realizado a los Estados Financieros en el ejercicio económico comprendido desde 01 de enero al 31 de diciembre de 2016.

Para el desempeño de mis funciones de Comisario Revisor se ha dado cumplimiento con lo dispuesto en el Art. 279 de la ley de Compañías.

ANTECEDENTES

1. GIUFERVY CIA. LTDA. es una compañía limitada constituida mediante escritura pública en la ciudad de Puyo.
2. Su capital suscrito es de CUATROCIENTOS DÓLARES AMERICANOS (USD. 400,00).
3. La Compañía tiene como objeto social "**a) Elaboración, Producción, Comercialización, Distribución y venta de materia prima de y para la construcción en general; b) Elaboración, fabricación, venta y distribución de: bloques, adoquines, hierro, cemento, aluminio, cobre, madera y demás metales y productos de ferretería, grifería, tubería, techos, pintura, maderas, y diversos productos para el consumidor, c) Adquisición, almacenamiento, comercialización, distribución y venta de partes y piezas de vehículos automotores; d) Elaboración, producción, comercialización, y venta de partes, piezas y artículos industriales y agroindustriales, artículos eléctricos, de jardinería, suministros de eléctricos, adornos eléctricos, línea blanca y de productos industriales petroleros y artesanales; e) Comercialización, distribución y venta de maquinaria y equipo de camiónero para la construcción, ganadería, agricultura y pesca incluido sus partes y piezas; f) Proveer de productos, comercialización, distribución y venta de materiales, maquinaria y suministros para empresas petroleras ...**".

Teléfonos: 0992910520
E-mail: master_mdus@yahoo.com
RIOBAMBA - ECUADOR.

LIC. MARIO R. DELGADO.D
COMISARIO GIUFERVY CIA. LTDA

4. De lo mencionado anteriormente se pudo constatar mediante la revisión de los documentos legales que la compañía cuenta con todos los permisos que respaldan su vida jurídica.
5. Conforme consta en su Registro Único de Contribuyente, la empresa cuenta con su dirección matriz en la ciudad de Puyo, con un establecimiento sucursal en la misma ciudad, así también con una sucursal en la ciudad Palora.
6. La empresa cuenta con personería jurídica, patrimonio y autonomía administrativa y operativa propia.
7. La empresa remite la información y reportes requeridos y exigidos por los Organismos de Control en los plazos y parámetros establecidos en la ley.

1. CUMPLIMIENTO DE RESOLUCIONES

1.1 CUMPLIMIENTO DE NORMAS LEGALES, ESTATUTARIAS, Y DISPOSICIONES DE JUNTA GENERAL Y DIRECTORIO.

De la revisión efectuada referente a este punto y acatando lo dispuesto en el artículo 122 de la Ley de Compañías se puede establecer que los libros sociales se llevan cuidadosamente, se encuentran actualizados, debidamente foliados y sellados; y se mantiene bajo custodia y responsabilidad de la Gerencia General.

1.2 CUMPLIMIENTO EN EL AMBITO ADMINISTRATIVO, LABORAL Y JUDICIAL.

AMBITO ADMINISTRATIVO

Durante el ejercicio económico 2016, la administración de la empresa, ha cumplido con las disposiciones legales, estatutarias, reglamentarias y resoluciones tanto de la Junta General como del Directorio de GIUFERVY CIA LTDA.

Los niveles de Gestión Administrativa y atención personalizada al cliente; en sus puntos de venta, se considera satisfactorios, evidenciando la actitud emprendedora y positiva de mejorar los procesos administrativos, con la finalidad de brindar un excelente servicio a sus nuestros clientes internos y externos.

AMBITO LABORAL

GIUFERVY CIA LTDA, durante el año 2016 ha cumplido con todas las obligaciones legales emitidas por el Ministerio de Relaciones Laborales, el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social y Código de Trabajo, relativas a la contratación de personal, pago de remuneraciones, pago de utilidades y aportes sociales.

Teléfonos: 0992910520
E-mail: master_mdus@yahoo.com
RIOBAMBA - ECUADOR.

(Firma manuscrita)

LIC. MARIO R. DELGADO.D
COMISARIO GIUFERY CIA. LTDA

Los pagos de los beneficios sociales a los empleados de la empresa se cancelaron en los plazos establecidos en la ley.

AMBITO LEGAL

Los aspectos legales han sido cumplidos según lo estipulado en las leyes pertinentes, en materia de impuestos y otros aspectos legales de observancia obligatoria.

Los Estados Financieros fueron analizados y aprobados en forma anual, los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, normas de contabilidad emitida por la Superintendencia de Compañías y Normas Internacionales de Contabilidad los mismos han sido remitidos a esta instancia en las fechas y plazos señalados.

Sin embargo se ha evidenciado que el catálogo de cuentas utilizado por la empresa requiere una actualización conforme a las nuevas clasificaciones y agrupaciones contables.

En el campo tributario debo dejar constancia de lo siguiente:

La empresa ha cumplido con los plazos establecidos por la Ley de Régimen Tributario para la presentación de los impuestos; las continuas reformas tributarias van imponiendo normas a las empresas, las cuales han sido muy difíciles de cumplir sin embargo, ha existido el empeño en cumplir con las disposiciones y exigencias del reglamento de facturación electrónica, las Leyes y Reglamentos Tributarios y Resoluciones del SRI, considero que han cumplido en un alto grado las normas y disposiciones tributarias, la empresa ha atendido todos los requerimientos legales que le han sido planteados, al final del año 2016 no tiene litigios pendientes de ninguna naturaleza.

Sin embargo la empresa GIUFERY CIA LTDA, debe tomar en consideración la resolución No. NAC-DGERCGC15-00000745-B en la cual se dispone que los contribuyentes emitan, de forma obligatoria, todos sus comprobantes bajo el nuevo esquema desde el 1 de enero de 2018. Hasta el 31 de diciembre de 2017 funcionarán de forma paralela los esquemas On Line y Off Line.

Con este procedimiento el emisor deberá enviar el comprobante de venta, simultáneamente al SRI y al cliente, una vez que se efectivice la transacción.

Teléfonos: 0992910520
E-mail: master_mdus@yahoo.com
RIOBAMBA - ECUADOR.

LIC. MARIO R. DELGADO.D
COMISARIO GIUFERVY CIA. LTDA

2. CONTROL INTERNO, CONTABILIDAD Y ESTADOS FINANCIEROS.

Para el desarrollo de mis actividades, la empresa prestó todas las facilidades del caso, lo que permitió realizar el análisis e informe sobre los estados financieros.

2.1 CONTROL INTERNO

En cumplimiento con el examen efectuado a los estados financieros de GIUFERVY CIA LTDA, correspondiente al período 2016 y las operaciones efectuadas por la administración en el ejercicio fiscal del año en referencia, he realizado una evaluación del sistema de los controles internos, como un procedimiento para determinar el alcance y profundidad de las pruebas de auditoría.

Del estudio y evaluación del sistema de control interno contable, efectuado con el propósito antes mencionado, se presentó las siguientes novedades sobre dicho sistema.

- 1.- Carencia de un manual de políticas contables, documento que permite afianzar los procesos contables de la empresa.
- 2.- Carencia de manuales de procedimientos, documento que permite ejecutar correctamente los procesos que se desarrollan dentro de la empresa.
- 3.- Carencia de un manual de funciones, el cual permite conocer las actividades que deben desarrollar y ejecutar cada uno de los colaboradores de la empresa dentro de su puesto de trabajo.
- 4.- Carencia de políticas para el control del efectivo.
- 5.- Carencia de contratación de seguros sobre los recursos que posee la empresa principalmente el efectivo, mismo que permita cubrir cualquier siniestro por pérdida o robo.

2.2 REGISTROS CONTABLES

Los registros contables se mantienen de conformidad a los principios y normas relativas, los comprobantes que sustentan los registros contables también son llevados de forma adecuada.

De la revisión efectuada a las principales partidas se determinó los siguientes aspectos:

- a. Cuenta Contable.- **"CAJA CHICA".**- Los registros contables se encuentran afectando directamente al saldo de la cuenta Caja Chica, se debe mencionar que los únicos momentos en los que el saldo de la cuenta antes

Teléfonos: 0992910520
E-mail: master_mdus@yahoo.com
RIOBAMBA - ECUADOR.

LIC. MARIO R. DELGADO.D
COMISARIO GIUFERVY CIA. LTDA

mencionada varía es por aumento, disminución, eliminación o creación de dicho fondo. Por tal motivo se debe cambiar los procesos de registros contables.

- b. Cuenta Contable.- **"CHEQUES POSFECHADOS POR PAGAR"** Corresponde a los cheques que han sido emitidos hasta el año 2016 mismos que aún no han sido efectivizados, lo que contablemente ocasionaría un saldo negativo en la cuenta bancos, sin embargo ésta cuenta permite reflejar el saldo real de la cuenta BANCOS.
- c. Cuenta Contable.- **"CLIENTES"**. No existe variación significativa de su saldo entre el año 2015 al 2016, esto quiere decir que no existen políticas claras respecto a recuperación de cartera para la empresa lo que a corto plazo puede repercutir en la liquidez empresarial.
- d. Cuenta Contable.- **"GASTOS DE GESTIÓN"**, el artículo 28 del Reglamento para la Aplicación de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno en su numeral 10 dispone lo siguiente, *"Gastos de gestión. Los gastos de gestión, siempre que correspondan a gastos efectivos, debidamente documentados y que se hubieren incurrido en relación con el giro ordinario del negocio, como atenciones a clientes, reuniones con empleados y con accionistas, hasta un máximo equivalente al 2% de los gastos generales realizados en el ejercicio en curso"*

En este caso la empresa generó \$ 725,03 por concepto de Gasto de Gestión, aplicando la respectiva norma tributaria, el monto máximo a deducir por éste rubro es de \$ 6.352,35. Por lo tanto el rubro "GASTOS DE GESTIÓN" es totalmente deducible.

2.3. ESTADOS FINANCIEROS

La información de los Estados Financieros correspondientes al ejercicio económico 2016, presenta razonablemente la situación de la empresa y los registros contables se llevan de acuerdo a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y apegados a las disposiciones legales relativas, cabe indicar que según las disposiciones de la Superintendencia de Compañías, la empresa está sujeta a las Normas Internacionales de Información Financiera a partir de sus Estados Financieros del año 2014.

Una compilación de los componentes principales de los Estados Financieros de la Compañía por el periodo que termino el 31 de diciembre del 2016, es como se detalla a continuación:

Teléfonos: 0992910520
E-mail: master_mdus@yahoo.com
RIOBAMBA – ECUADOR.

LIC. MARIO R. DELGADO.D
COMISARIO GIUFERVY CIA. LTDA

CUENTAS	2015	2016	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
ACTIVOS CORRIENTES	\$ 869.876.55	\$ 1.145.913.44	\$ 276.036.89	24.09
ACTIVOS NO CORRIENTES	\$ 118.258.78	\$ 148.220.56	\$ 29.961.78	20.21
TOTAL ACTIVO	\$ 988.135.33	\$ 1.294.134.00	\$ 305.998.67	23.65
PASIVOS CORRIENTES	\$ 484.684.93	\$ 992.504.24	\$ 507.819.31	51.17
PASIVOS NO CORRIENTES	\$ 648.713.67	\$ 342.952.69	(\$ 305.760.98)	-89.16
TOTAL PASIVO	\$ 1.133.398.60	\$ 1.335.456.93	\$ 202.058.33	15.13
PATRIMONIO	(\$ 145.263.27)	(\$ 41.322.93)	\$ 103.940.34	-251.53

Al 31 de Diciembre del 2016 el Activo creció en un 23,65% que en términos monetarios representa \$ 305.998,67 como resultado del incremento del Activo Corriente que ha incrementado en un 24,09% debida a la adquisición de mercadería disponible para la venta.

El Pasivo ha incrementado en un 15,13% y el patrimonio disminuyó su saldo en un 251,53%. Se debe enfatizar que el patrimonio para el 2016 se trata de fortalecer debido a la existencia de una utilidad disponible para los socios de \$93.546,31 y el reconocimiento de reservas por un total de \$10.394,03.

Así también el patrimonio en el año 2015 fue negativo por la existencia de una pérdida de \$ 158.450,12.

Los respectivos registros contables se mantienen debidamente conciliados y con los anexos respectivos de cada una de las cuentas, no se ha identificado diferencia significativa que deba ser revelada.

Una compilación del Estado de Resultados por el periodo que terminó el 31 de diciembre del 2016 y cifras comparativas del año 2015 es como se detalla a continuación:

Teléfonos: 0992910520
E-mail: master_mdus@yahoo.com
RIOBAMBA - ECUADOR.

LIC. MARIO R. DELGADO.D
COMISARIO GIUFERVY CIA. LTDA

CUENTAS	2015	2016	VARIACION USD \$	VARIACION %
INGRESOS OPERACIONALES	\$ 1.962.505,67	\$ 2.619.295,92	\$ 656.790,25	25,08
INGRESOS NO OPERACIONALES	\$ 9,91	\$ 202,66	\$ 192,75	95,11
TOTAL INGRESOS	\$ 1.962.515,58	\$ 2.619.498,58	\$ 656.983,00	25,08
COSTO DE VENTAS	\$ 1.815.475,64	\$ 2.073.841,71	\$ 258.366,07	12,46
GATOS	\$ 305.490,06	\$ 398.017,22	\$ 92.527,16	23,25
TOTAL GASTOS - COSTOS	\$ 2.120.965,70	\$ 2.471.858,93	\$ 350.893,23	14,20
UTILIDAD/PERDIDA EJERCICIO	DEL (\$ 158.450,12)	\$ 147.639,65	\$ 306.089,77	207,32

Como se puede observar para el año 2016 los ingresos incrementaron en un 25,08% que en términos monetarios representa un valor de \$ 656.983,00 y los gastos y costos incrementaron en un 14,20% por un valor de 350.893,23 arrojando una utilidad al termino del ejercicio económico de \$147.639,65 la misma que ha incrementado notablemente y demuestra la recuperación que ha tenido la empresa en corto tiempo por efecto de la buena gestión de la administración de la empresa, dicho incremento representa un 207,32% en comparación al año anterior.

2.4 RAZONES FINANCIERAS

Las razones financieras son indicadores que permite conocer la situación real de la empresa como: su liquidez, solvencia, actividad y rentabilidad, de los cuales detallamos a continuación los indicadores más relevantes.

INDICADORES DE LIQUIDEZ

1.- CAPITAL DE TRABAJO: ACTIVO CORRIENTE -PASIVO CORRIENTE=

$$\text{\$ 1,145,913.44} - \text{\$ 992,504.24} = \text{\$ 153,409.20}$$

El capital de trabajo representa el monto de los recursos que la empresa tiene destinado a cubrir las erogaciones necesarias para su operación. El capital de trabajo neto que tiene la empresa para el periodo 2016 ya cancelando sus deudas es de \$ 153.409,20, lo que se refleja que la empresa cuenta con liquidez suficiente para cubrir con sus activos circulantes las deudas que vencen en corto plazo.

Teléfonos: 0992910520
 E-mail: master_mdus@yahoo.com
 RIOBAMBA - ECUADOR.

LIC. MARIO R. DELGADO.D
COMISARIO GIUFERVY CIA. LTDA

2.- INDICE DE SOLVENCIA: ACTIVO CORRIENTE / PASIVO CORRIENTE=

$$\text{\$ } 1,145,913.44 / \text{\$ } 992,504.24 = 1.15$$

Mide la eficiencia de la empresa para manejar los gastos no financieros u operativos. Del Análisis realizado muestra que la compañía tiene \\$ 1.15 para solventar todas sus deudas, tanto a corto como a largo plazo, es decir que la empresa dispone de recursos para enfrentar sus obligaciones con terceros.

3.- PRUEBA ACIDA= ACTIVO CORRIENTE - INVENTARIOS / PASIVO CORRIENTE

$$\text{\$ } 1,145,913.44 - \text{\$ } 894,600.22 / \text{\$ } 992,504.24 = 0.25$$

Para el año 2016 este indicador da como resultado \\$ 0.25, lo que podemos observar que si la compañía tuviera la necesidad de atender todas sus obligaciones corrientes podrá realizarlo sin la necesidad de liquidar o vender sus inventarios.

INDICADORES DE ACTIVIDAD

1.- ROTACION DEL ACTIVO TOTAL: VENTAS NETAS/ ACTIVOS TOTALES

$$\text{\$ } 2,619,295.92 / \text{\$ } 1,294,134.00 = 2.02$$

Podemos interpretar que la empresa para el año 2016 por cada dólar invertido en los activos, la empresa vendió \\$2.02.

2.- ROTACION DEL CAPITAL DE TRABAJO: VENTAS NETAS/ ACTIVO CORRIENTE - PASIVO CORRIENTE =

$$\text{\$ } 2,619,295.92 / \text{\$ } 1,145,913.44 - \text{\$ } 992,504.24 = 17.07$$

Mientras más alta sea la tasa de rotación de capital de trabajo de una compañía, es mejor, ya que una cifra más alta suele significar que la compañía es más eficiente usando su capital de trabajo en la generación de ventas. El capital de trabajo para el presente año rota 17.07 veces demostrando que la compañía tiene un alto nivel de liquidez y que tiene capacidad de pagar sus pasivos rápidamente a corto plazo, de ser necesario.

Teléfonos: 0992910520
E-mail: master_mdus@yahoo.com
RIOBAMBA - ECUADOR.

LIC. MARIO R. DELGADO.D
COMISARIO GIUFERVY CIA. LTDA

INDICADORES DE ENDEUDAMIENTO

1.- NIVEL DE ENDEUDAMIENTO: PASIVO TOTAL / ACTIVO TOTAL * 100

$$\$ 1,335,456.93 / \$ 1,294,134.00 = 103.19\%$$

Podemos concluir que la participación de los acreedores es del 103.19 % sobre el total de los activos de la compañía.

2.- CONCENTRACION DEL ENDEUDAMIENTO: PASIVO CORRIENTE/ TOTAL PASIVO=

$$\$ 992,504.24 / \$ 1,335,456.93 = 74.32$$

GIUFERVY CIA LTDA tiene cerca del 74.32% de sus obligaciones a corto plazo y el 25.68% a largo plazo; lo cual puede ser riesgoso si existiera un problema con el desarrollo de su objeto social pues sus obligaciones son de corto plazo es alto lo que podría ocasionarle problemas financieros.

INDICADORES DE RENTABILIDAD

1.- RENTABILIDAD SOBRE LA INVERSION: UTILIDAD NETA/ ACTIVO TOTAL=

$$\$ 147,639.65 / \$ 1,294,134.00 = 0.11$$

Lo anterior nos permite concluir que la rentabilidad por cada \$ 1 vendido de Activo Total se generó 0.11 centavos de la utilidad neta. Lo que muestra la capacidad del activo para producir utilidades independientemente de la forma como haya sido financiado, ya sea con deuda o con patrimonio.

2.- RENTABILIDAD NETA: UTILIDAD NETA/ VENTAS =

$$\$ 147,639.65 / \$ 2,619,295.92 = 0.06$$

Las ventas de la empresa para el año 2016 generaron un 0.05% de la utilidad.

Teléfonos: 0992910520
E-mail: master_mdus@yahoo.com
RIOBAMBA - ECUADOR.

LIC. MARIO R. DELGADO.D
COMISARIO GIUFERVY CIA. LTDA

3. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.

1. En cuanto a la normativa de la empresa se recomienda realizar los manuales y procedimientos que se mencionan en el numeral 2.1 del presente documento.
2. Las normas tributarias están cambiando y modificándose permanentemente, es necesario que el personal de contabilidad se actualice constantemente, en la aplicación de las disposiciones y normas tributarias que eviten en el futuro requerimientos por parte del Servicio de Rentas Internas.
3. Realizar el presupuesto anual con la finalidad de realizar un mayor control de las principales cuentas del Estado de Situación Financiera y del Estado Resultados Integral, la importancia de lo mencionado se verá reflejado en el cumplimiento de metas determinadas en la planificación estratégica.

Es todo cuanto puedo informar para los fines pertinentes, por lo demás me suscribo de ustedes.

Atentamente,


Lic. Mario Delgado D.
COMISARIO REVISOR
Original. Para c/u de los Socios (GIUFERVY CIA LTDA)
C.c. Archivo.

Teléfonos: 0992910520
E-mail: master_mdus@yahoo.com
RIOBAMBA – ECUADOR.


