

INFORME DE COMISARIO AÑO 2013

INDUSTRIAS QUIMICAS DEL AZUAY 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 **INDUSTRIAS QUIMICAS DEL AZUAY 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 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 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 han incrementado su monto por el valor de 216.536,04 dólares; los costos de ventas tienen una disminución en el año 2013 que representan el 79,66% de las ventas y en el 2012 representan el 82,06% de las ventas, por lo que tenemos una utilidad bruta en el año 2013 que es el 20,34% y en el 2012 el 17,94% de las ventas, los gastos operacionales en el año 2013 experimentan un incremento lo que nos da en el año 2013 un 14,65% de las ventas y en el 2012 el 13,12% de las ventas; dándonos un resultado como utilidad operacional en el 2013 del 5,69% de las ventas y en el 2012 el 4,82% de las ventas; los gastos financieros tiene una disminución en el año 2013 los que representan el 0,08% y en el año 2012 el 0,79% de las ventas, los otros ingresos tienen un incremento por lo que en el año 2013 tienen un porcentaje del 7,46% y en el 2012 el 5,23% y los otros egresos también tienen un comportamiento similar por lo que en el año 2013 es del 6,93% y en el 2012 el 2,88%, dándonos un utilidad del ejercicio en el año 2013 del 6,14% de las ventas y en año 2012 del 6,39% 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.

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 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

Balance General.

Estado de Ingresos y Gastos.

Balance de Comprobación

INFORMACION FINANCIERA

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



ACTIVO: \$ 1.733.437,08

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					
CORRIENTE		1.144.639,48		1.296.325,21	- 151.685,73
DISPONIBLE	314.437,84		269.266,70		45.171,14
EXIGIBLE	621.843,53		713.352,46		- 91.508,93
REALIZABLE	208.358,11		313.706,05		- 105.347,94
ACTIVO FIJO		586.897,60		797.200,16	- 210.302,56
OTROS ACTIVOS		1.900,00		1.900,00	-
TOTAL ACTIVO		1.733.437,08		2.095.425,37	- 361.988,29

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" establecidos para el efecto.

CAJA	AÑO 2013	AÑO 2012
	10.454.59	300,00

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.

BANCOS	AÑO 2013	AÑO 2012
	207.107.72	192.987.88

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

	AÑO 2013	AÑO 2012
INVERSIONES TEMPORALES	96.875.53	75.978.82

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 en estos fondos sean procedentes.

NOTA 2.-

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

	AÑO 2013	AÑO 2012	DIFERENCIA
EXIGIBLE			
Clientes	186.484,01	499.480,38	- 312.996,37
Clientes Relacionados	415.972,99		415.972,99
Anticipos y Prestamos	4.338,47	1.948,71	2.389,76
Pagos Anticipados	14.665,09	139.661,10	- 124.996,01
Deudores Varios	52,00	- 0,04	52,04
Valores en Garantía	11.800,00	8.600,00	3.200,00
Impuestos Pagados por Anticipado	44.500,74	86.612,24	- 42.111,50
- Provisión Ctas. Incobrables	- 57.949,93	- 22.949,93	- 35.000,00
Prestamos relacionadas	1.980,16		1.980,16
TOTAL	621.843,53	713.352,46	- 91.508,93

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) En el año 2013 se observa la recuperación de cartera a clientes considerablemente por lo que tenemos una diferencia en 312.996,37 dólares, pero tenemos un incremento en la cuenta clientes relacionados en el año 2013 por el valor de 415.972,99 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 por la operación comercial y administrativa. Su valoración es el costo promedio.

	AÑO 2013	AÑO 2012	DIFERENCIA
REALIZABLE			
Productos Terminados	41.099,24	66.262,46	- 25.163,22
Materia Prima	116.339,16	172.674,68	- 56.335,52
Materiales Auxiliares	31.399,06	42.563,48	- 11.164,42
Importaciones en Tránsito	3.849,26	11.773,49	- 7.924,23
Repuestos	4.485,19	11.206,64	- 6.721,45
Mercaderías	11.186,20	9.225,30	1.960,90
TOTAL	208.358,11	313.706,05	- 105.347,94

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 2013	AÑO 2012	DIFERENCIA
ACTIVO FIJO			
Depreciable	866.120,77	1.076.339,03	- 210.218,26
Depreciación Acumulada	279.223,17	279.138,87	84,30
TOTAL	586.897,60	797.200,16	- 210.302,56

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.-

OTROS ACTIVOS:

	AÑO 2013	AÑO 2012	DIFERENCIA
OTROS ACTIVOS			
Inversiones en otras Empresas	1.900,00	1.900,00	-
TOTAL	1.900,00	1.900,00	-

PASIVO: 422.190,87

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 6.-

PASIVO CORRIENTES Y A LARGO PLAZO:

	AÑO 2013	AÑO 2012	DIFERENCIA
PASIVO			
CORTO PLAZO			
Provisiones	52.720,14	57.837,35	- 5.117,21
Impuesto por Pagar	10.259,70	45.210,12	- 34.950,42
Proveedores Locales	77.946,70	168.022,34	- 90.075,64
Proveedores Exterior	9.031,10	126.232,58	- 117.201,48
Gastos por pagar	67.671,84	68.071,22	- 399,38
Intereses por pagar	-	690,96	- 690,96
Préstamos Bancarios	-	112.592,03	- 112.592,03
Proveedores Cias Relacionadas	75.909,40	239.345,25	- 163.435,85
Préstamos Cias. Relacionadas	842,99	684,33	158,66
TOTAL CORTO PLAZO	294.381,87	818.686,18	- 524.304,31
LARGO PLAZO			
Provisiones Sociales	127.809,00	125.828,00	1.981,00

Impuesto pasivo diferido	-	4.405,47	-	4.405,47
TOTAL LARGO PLAZO	127.809,00	130.233,47	-	2.424,47
TOTAL PASIVO	422.190,87	948.919,65	-	526.728,78

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: 1.311.246,21

El patrimonio está conformado por las cuentas: Capital, Reservas, Utilidad Acumulada, Efectos Aplicación, Utilidad del Ejercicio.

NOTA 7.-

	AÑO 2013	AÑO 2012	DIFERENCIA
PATRIMONIO			
Capital Social	18.000,00	18.000,00	-
Reservas	930.535,27	770.312,56	160.222,71
Utilidad Acumulada	4.405,47	0,01	4.405,48
Efectos Aplicación	202.645,47	197.970,47	4.675,00
Utilidad del Ejercicio	155.660,00	160.222,70	- 4.562,70
TOTAL	1.311.246,21	1.146.505,72	164.740,49

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 8.-

	AÑO 2013		AÑO 2012		DIFERENCIA
Ventas		3.862.257,06		3.645.721,02	216.536,04
- Costo de Ventas		3.076.729,79		2.991.811,20	84.918,59
Utilidad Bruta		785.527,27		653.909,82	131.617,45
Gastos Operacionales		565.643,11		478.340,36	87.302,75
Gastos Administración	565.643,11		478.340,36		87.302,75
Utilidad Operacional		219.884,16		175.569,46	44.314,70
- Gastos Financieros		3.274,56		28.701,12	- 25.426,56
		216.609,60		146.868,34	69.741,26
Otros Ingresos y Egresos					
+ Otros Ingresos		288.171,82		190.795,53	97.376,29
- Otros Egresos		267.793,27		104.880,53	162.912,74
Utilidad del ejercicio		236.988,15		232.783,34	4.204,81
15% trabajadores		35.548,22		34.917,51	630,71
impuesto a la renta		45.779,93		37.643,13	8.136,80
Utilidad Neta		155.660,00		160.222,70	- 4.562,70

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 14 de marzo de 2014.



Ing. Com. Jackeline Vizñay Coronel

COMISARIO DE "INDUSTRIAS QUIMICAS DEL AZUAY S.A. "