

INFORME DE COMISARIO AÑO 2015

INDUSTRIAS QUIMICAS DEL AZUAY 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 **INDUSTRIAS QUIMICAS DEL AZUAY S.A.** el presente informe por el año 2015, 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 COMPAÑÍA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.

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 2015.

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 2015 las ventas totales se han incrementado considerablemente en el valor de 2.188.146,70 dólares que representan el 46.07% de incremento con respecto a las ventas del año 2014; los costos de ventas también tienen un incremento en el año 2015 por el valor de 2.100.772,60 que representan el 95.29% de las ventas y en el 2014 representan el 94,95% de las ventas, por lo que tenemos una utilidad bruta en el año 2015 de 327.024,35 dólares que representan el 4,71% y en el 2014 fue del 5,05% de las ventas, los gastos operacionales en el año 2015 representan el 5,87% de las ventas y en el año 2014 un 4,96% de las ventas; dándonos un resultado como utilidad operacional en el año 2015 del -1,15% de las ventas y en el año 2014 del 0,09% de las ventas; los gastos financieros tiene un pequeño incremento en el año 2015 los que representan el 0,02% de las ventas igual porcentaje en el año 2014 que fue el 0,02% de las ventas, los otros ingresos tienen un considerable incremento en el valor de 256.311,35 dolares dándonos en el año 2015 un porcentaje del 7,39% y en el 2014 fue el 5,39% y los otros egresos tienen un comportamiento similar al del año anterior por lo que en el año 2015 representan el 3,06 y en el año 2014 es del 3,25%, por lo que

tenemos una utilidad del ejercicio en el año 2015 del valor de 218.939,69 dolares que representan el 3,16% de las ventas y en el año 2014 el valor de 104.982,83 dólares que representan el 2,21 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 2015, 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 2015 presentan los siguientes valores:

ACTIVO: \$ 2.309.405,04

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 2015		AÑO 2014		DIFERENCIA
ACTIVO					
CORRIENTE		1.948.195,50		1.294.302,19	653.893,31
DISPONIBLE	241.044,75		403.441,26		-162.396,51
EXIGIBLE	1.363.499,37		522.302,98		841.196,39
REALIZABLE	343.651,38		368.557,95		-24.906,57
ACTIVO FIJO		359.309,54		214.900,16	144.409,38
OTROS ACTIVOS		1.900,00		1.900,00	0,00
TOTAL ACTIVO		2.309.405,04		1.511.102,35	798.302,69

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.

	AÑO 2015		AÑO 2014		DIFERENCIA
DISPONIBLE		241.044,75		403.441,26	-162.396,51
Caja	1.748,18		39.249,36		-37.501,18
Bancos	239.296,57		310.776,49		-71.479,92
Inversiones Temporales		-	53.415,41		-53.415,41

La Caja, que deben recibir arcos 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.

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 cuadro superior.

Las cuentas Inversiones Temporales y Valores Fiduciarios se encuentran debidamente respaldados con toda la documentación de ley, como se indica en el cuadro anterior.

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 2015		AÑO 2014		DIFERENCIA
EXIGIBLE		1.363.499,37		522.302,98	841.196,39
Clientes	1.108.937,67		436.121,31		672.816,36
Anticipos y prestamos	1.317,34		2.424,64		-1.107,30
Pagos Anticipados	16.827,48		11.254,65		5.572,83
Deudores Varios	-		4.051,96		-4.051,96
Valores en Garantía	-		2.500,00		-2.500,00
Impuestos Pagados por Anticipado	294.366,81		93.347,88		201.018,93
- Provisión Ctas. Incobrables	-57.949,93		-57.949,93		-
Ctas Cobrar Cias Relac Fact			30.552,47		-30.552,47

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 2015 se observa un incremento del saldo de la cuenta clientes esto es como consecuencia del incremento en las ventas, la ventaja es que es cartera nueva por lo que tenemos una diferencia de 672.816,36 dólares, también tenemos una disminución total en la cuenta Ctas. Cobrar Cias. Relac. Fact en el año 2015.
- 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 para la operación comercial y administrativa. Su valoración es el costo promedio.

	AÑO 2015		AÑO 2014		DIFERENCIA
REALIZABLE		343.651,38		368.557,95	-24.906,57
Productos Terminados	113.183,86		135.597,57		-22.413,71
Materia Prima	131.311,13		179.249,01		-47.937,88
Productos en Proceso	31.467,98		9.197,37		22.270,61
Materiales Auxiliares	55.806,88		36.272,66		19.534,22
Repuestos	11.189,26		7.908,90		3.280,36
Mercaderías	692,27		332,44		359,83

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 2015		AÑO 2014		DIFERENCIA
ACTIVO FIJO		359.309,54		214.900,16	144.409,38
Depreciable	619.323,81		434.784,79		184.539,02
Depreciación Acumulada	260.014,27		219.884,63		40.129,64

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 2015		AÑO 2014		DIFERENCIA
OTROS ACTIVOS		1.900,00		1.900,00	0,00
Inversiones en otras Empresas	1.900,00		1.900,00		0,00

PASIVO: 1.077.553,34

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 2015		AÑO 2014		DIFERENCIA
PASIVO					
CORTO PLAZO		842.149,75		298.969,85	543.179,90
Provisiones	23.409,74		33.659,01		-10.249,27
Impuesto por Pagar	21.852,34		5.301,10		16.551,24
Proveedores Locales	144.728,01		35.961,88		108.766,13
Proveedores Exterior	519,01		1.110,38		-591,37
Gastos por pagar	28.075,73		25.231,92		2.843,81
Dividendos por pagar	3,12		31,12		-28,00
Proveedores Cias Relacionadas	641.141,39		197.674,44		443.466,95
Préstamos Cias. Relacionadas	-17.579,59				-17.579,59
LARGO PLAZO		235.403,59		176.590,00	58.813,59
Provisiones Sociales	189.874,10		176.590,00		13.284,10
Impuesto pasivo diferido	45.529,49		-		45.529,49
TOTAL PASIVO		1.077.553,34		475.559,85	601.993,49

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: 1.231.851,70

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

NOTA 7.-

	AÑO 2015		AÑO 2014		DIFERENCIA
PATRIMONIO		1.231.851,70		1.035.542,50	196.309,20
Capital Social	18.000,00		18.000,00		-
Reservas	807.054,07		796.195,27		10.858,80
Utilidad Acumulada	4.405,47		4.405,47		-
Efectos aplicación	183.452,47		160.553,47		22.899,00
Utilidad del Ejercicio	218.939,69		56.388,29		162.551,40

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 2015		AÑO 2014		DIFERENCIA
Ventas		6.937.786,63		4.749.639,93	2.188.146,70
- Costo de Ventas		6.610.762,28		4.509.989,68	2.100.772,60
Utilidad Bruta		327.024,35		239.650,25	87.374,10
Gastos Operacionales		407.140,59		235.428,36	171.712,23
Gastos Administración	375.806,58		235.428,36		140.378,22

Gastos de Ventas	31.334,01	-	31.334,01
Gastos Logística	-	-	-
Utilidad Operacional	-80.116,24	4.221,89	-84.338,13
- Gastos Financieros	1.486,97	882,26	604,71
	-81.603,21	3.339,63	-84.942,84
Otros Ingresos y Egresos			-
+ Otros Ingresos	512.493,17	256.181,82	256.311,35
- Otros Egresos	211.950,27	154.538,62	57.411,65
Utilidad del ejercicio	218.939,69	104.982,83	113.956,86

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 10 de marzo de 2016



Ing. Com. Jackeline Vizñay Coronel

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