

INFORME DE COMISARIO AÑO 2017

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 2017, 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 2017.

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 2017.

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 2017 las ventas aumentan en un 50,65% con respecto a las del año 2016 esto es el valor de 4.182.939,13; los costos de ventas también tienen un incremento en el año 2017 por el valor de 4.044.961,81 con respecto al del año 2016, que representan en el año 2017 el 96,55% de las ventas y en el año 2016 fue el 96,47% de las ventas, por lo que tenemos una utilidad bruta en el año 2017 del 3,45% de las ventas y en el año 2016 representaron el 3,53% de las ventas, los gastos operacionales en el año 2017 representan el 3,33% de las ventas y en el año 2016 fue el 4,26% de las ventas; obteniendo un resultado como utilidad operacional en el año 2017 del 0,12% de las ventas y en el año 2016 fue el -0,73% de las ventas; los gastos financieros tiene una disminución en el año 2017 que representan el 0,03% de las ventas y en el año 2016 fueron del 0,05% de las ventas, los otros ingresos tienen un incremento en dólares en el valor de \$ 132.983,52 que representan el 3,82% de las ventas mientras que en el 2016 fueron el 4,15% de las ventas y los otros egresos también tienen un incremento en el año 2017 en dólares pero en porcentaje representan el 1,77% y en el año 2016 representan el 1,96 de las ventas, por lo que tenemos una utilidad del ejercicio en el



año 2017 de 266.688,96 que representan el 2.14% de las ventas mientras que en el año 2016 fue de 116.748,52 dólares que representan el 1,41% de las ventas. Luego tenemos la participación de los trabajadores y costo de impuesto a la renta dándonos como utilidad neta el valor de 164.428,86 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 2017, 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 2017 presentan los siguientes valores:

ACTIVO: \$ 3.106.701,66

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 2017		AÑO 2016		DIFERENCIA
A C T I V O					
CORRIENTE		2.806.500,24		2.097.487,03	709.013,21
DISPONIBLE	309.389,22		287.694,29		21.694,93
EXIGIBLE	1.918.003,04		1.420.643,82		497.359,22
REALIZABLE	579.107,98		389.148,92		189.959,06
ACTIVO FIJO		295.301,42		323.841,70	-28.540,28
OTROS ACTIVOS		4.900,00		1.900,00	3.000,00
TOTAL ACTIVO		3.106.701,66		2.423.228,73	683.472,93

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 2017		AÑO 2016		DIFERENCIA
DISPONIBLE		309.389,22		287.694,29	21.694,93
Caja	22.855,26		16.461,33		6.393,93
Bancos	41.914,73		111.232,96		-69.318,23
Inversiones Temporales	41.137,26	0,00	160.000,00	0,00	-118.862,74
Inversiones Financieras	203.481,97	0,00		0,00	203.481,97

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.

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 se encuentran debidamente respaldadas 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, Anticipo y Préstamos, Pagos Anticipados, Deudores Varios, Impuestos Pagados por Anticipado, Provisión para Incobrables conforme a la ley de Régimen Tributario Interno y Prestamos Relacionadas.

	AÑO 2017		AÑO 2016		DIFERENCIA
EXIGIBLE		1.918.003,04		1.420.643,82	497.359,22
Clientes	1.143.726,61		1.166.090,34		-22.363,73
Anticipos y prestamos	3.434,69		351,08		3.083,61
Pagos Anticipados	47.315,20		6.780,70		40.534,50
Deudores Varios	12.016,66		2.783,50		9.233,16
Impuestos Pagados por Anticipado	415.411,23		272.810,49		142.600,74
- Provisión Ctas. Incobrables	-12.466,39		-57.949,93		45.483,54
Ctas Cobrar Ctas Relac Fact	-		29.777,64		-29.777,64
Clientes Relacionados	308.565,04		29.777,64		278.787,40

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 2017 se observa una disminución del saldo de la cuenta clientes esto nos demuestra que se realizó una eficiente recuperación de cartera; a pesar del incremento considerable de las ventas.
- 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 2017		AÑO 2016		DIFERENCIA
REALIZABLE		579.107,98		389.148,92	189.959,06
Productos Terminados	418.398,49		180.121,37		238.277,12
Materia Prima	34.392,39		50.872,91		-16.480,52
Productos en Proceso	24.364,36		13.054,54		11.309,82
Materiales Auxiliares	72.837,17		116.062,53		-43.225,36
Repuestos	13.817,13		10.337,02		3.480,11
Mercaderías	-		0,33		-0,33
Otros	15.298,44		18.700,22		-3.401,78

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 2017		AÑO 2016		DIFERENCIA
ACTIVO FIJO		295.301,42		323.841,70	-28.540,28
Depreciable	610.517,42		617.514,87		-6.997,45
Depreciación Acumulada	315.216,00		293.673,17		21.542,83

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: Compuesta por Inversiones en otras Empresas.

	AÑO 2017		AÑO 2016		DIFERENCIA
OTROS ACTIVOS		4.900,00		1.900,00	3.000,00
Inversiones en otras Empresas	4.900,00		1.900,00		3.000,00



PASIVO: 1.893.400,32

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 2017		AÑO 2016		DIFERENCIA
PASIVO					
CORTO PLAZO		1.682.033,45		1.134.583,15	547.450,30
Provisiones	68.927,63		48.072,97		20.854,66
Impuesto por Pagar	27.247,20		18.939,24		8.307,96
Proveedores Locales	179.717,95		36.433,44		143.284,51
Proveedores Exterior	-		-		0,00
Gastos por pagar	35.062,11		25.558,73		9.503,38
Dividendos por pagar	31,12		31,12		0,00
Proveedores Cías Relacionadas	1.364.876,32		1.005.547,65		359.328,67
Préstamos Cías. Relacionadas	6.171,12		-		6.171,12
LARGO PLAZO		211.366,87		258.778,76	-47.411,89
Provisiones Sociales	195.221,69		237.251,85		-42.030,16
Impuesto pasivo diferido	16.145,18		21.526,91		-5.381,73
TOTAL PASIVO		1.893.400,32		1.393.361,91	500.038,41

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: 1.213.301,34

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

NOTA 7.-

	AÑO 2017		AÑO 2016		DIFERENCIA
PATRIMONIO		1.213.301,34		1.029.866,82	183.434,52
Capital Social	18.000,00		18.000,00		0,00
Reservas	862.846,31		811.804,40		51.041,91
Utilidad Acumulada	19.520,37		19.520,37		0,00
Efectos aplicación	187.546,54		168.540,88		19.005,66
Utilidad del Ejercicio	164.428,86		51.041,91		113.386,95

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 2017		AÑO 2016		DIFERENCIA
Ventas		12.440.664,57		8.257.725,44	4.182.939,13
- Costo de Ventas		12.011.353,40		7.966.391,60	4.044.961,80
Utilidad Bruta		429.311,17		291.333,84	137.977,33
Gastos Operacionales		454.153,41		369.261,18	84.892,23
Gastos Administración	355.061,98		304.844,88		50.217,10
Gastos de Ventas	99.091,43		64.416,30		34.675,13
Gastos Logística	-		-		-
Utilidad Operacional		-24.842,24		-77.927,34	53.085,10
- Gastos Financieros		4.000,38		3.991,85	8,53
		-28.842,62		-81.919,19	53.076,57
Otros Ingresos y Egresos					-
+ Otros Ingresos		475.754,85		342.771,33	132.983,52
- Otros Egresos		220.226,61		161.615,90	58.610,71
Utilidad del ejercicio		226.685,62		99.236,24	127.449,38

Gasto Impuesto a la Renta		-67.638,49		-48.194,33	-19.444,16
Impuesto a la Renta Diferido		5.381,73			5.381,73
Utilidad Neta		164.428,86		51.041,91	113.386,96

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.

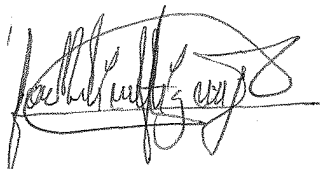
CAPITULO IV

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 febrero de 2018



Ing. Com. Jackeline Vizñay Coronel

COMISARIO DE “INDUSTRIAS QUIMICAS DEL AZUAY S.A.”