

INFORME DE COMISARIO AÑO 2019

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 2019, 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 2019.

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 2019.

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 2019 las ventas se incrementaron en un 16.81% con respecto a las ventas del año 2018 este incremento es menor al del año 2018 que fue el 34,45% con respecto a las del año 2017, esto es el valor de 2.811.263,25; los costos de ventas tienen un incremento en el año 2019 por el valor de 1.684.594,40 con respecto al del año 2018, que representan en el año 2019 el 92.10% de las ventas y en el año 2018 fue el 97.50% de las ventas en porcentaje el costo de ventas con respecto a las ventas tiene una disminución prácticamente el incremento obedece al incremento en las ventas, por lo que tenemos una utilidad bruta en el año 2019 del 7.90% de las ventas mientras que en el año 2018 fue el 2.50% de las ventas, los gastos de administración tienen un incremento en el año 2019 del 5.37% de las ventas y en el año 2018 fue el 2.41% de las ventas, los gastos de ventas en el año 2019 es el 2.78% de las ventas mientras que en el año 2018 fue el 1.25% de las ventas; los otros ingresos en el año 2019 es el 1.52% de las ventas mientras que en el año 2018 estuvieron representados por el 0.08% de las

ventas, como resultado tenemos una utilidad operacional del 1.28% de las ventas en este año 2019 y en el año 2018 fue el -1.08% de las ventas; los gastos financieros significan el 0.94% de las ventas en el año 2019 mientras que en el año 2018 fue 0.01% de las ventas, por lo que tenemos un resultado antes de impuesto a la renta en el año 2019 de 66.169,79 dólares que representan el 0.34% de las ventas mientras que en el año 2018 fue de -181.454,14 dólares que representan el -1.08% de las ventas. Luego tenemos el impuesto a la renta que restando estos valores tenemos el Resultado neto del año 2019 en el valor de 27.040,20 dólares que representan el 0.14% de las ventas mientras que en el año 2018 fue el -2.02% 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 2019, 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 2019 presentan los siguientes valores:

ACTIVO: \$ 30.213.250,70

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.

ACTIVOS	2019	2018	DIFERENCIA
ACTIVOS CORRIENTES	8.997.607,17	4.183.488,28	4.814.118,89
ACTIVOS NO CORRIENTES	21.215.643,53	322.520,01	20.893.123,52
Total activos	30.213.250,70	4.506.008,29	25.707.242,41

NOTA 1.-

ACTIVOS CORRIENTES: Grupo de cuentas que se estiman van a ser convertidas en dinero dentro de un año a partir de la fecha del balance.

ACTIVOS CORRIENTES	2019	2018	DIFERENCIA
Efectivo y equivalentes de efectivo	170.914,11	466.055,77	-295.141,66
Inversiones temporales	314.500,01		314.500,01
Cuentas por cobrar a clientes	2.476.299,98	1.730.728,60	745.571,38
Cuentas por cobrar a compañías y partes relacionadas	1.769.188,43	831.191,73	937.996,70
Cuentas por cobrar a empleados	35.136,65	1.011,13	34.125,52
Otras cuentas por cobrar	215.738,90	59.934,27	155.804,63
Impuestos por recuperar	792.798,36	654.402,94	138.395,42
Inventarios	3.204.712,23	436.715,06	2.767.997,17
Gastos pagados por anticipado	18.318,50	3.448,78	14.869,72
Total activos corrientes	8.997.607,17	4.183.488,28	4.814.118,89

El Efectivo y Equivalentes de Efectivo, compuesta por 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 las "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.

Cuentas por Cobrar a Clientes, Cuentas por Cobrar a Compañías Relacionadas, Cuentas por Cobrar a Empleados, Otras Cuentas por cobrar, Impuestos por Recuperar

Los inventarios están conformados por las existencias adquiridas para la operación comercial y administrativa. Su valoración es el costo promedio.

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.

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 2019 se observa un aumento del saldo de la cuenta clientes esto debe ser por el aumento de las ventas esto es el valor de 745.571,38 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.

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 2.-

ACTIVOS NO CORRIENTES: Está compuesto por inversiones en acciones, propiedades, planta y equipo, activos intangibles y otros activos que 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, además está compuesto por activo por impuesto diferido y derechos de uso.

ACTIVOS NO CORRIENTES	2019	2018	DIFERENCIA
Inversiones en acciones	9.800,00	4.900,00	4.900,00
Propiedades, planta y equipos	20.259.581,05	313.901,46	19.945.679,59
Activos intangibles	6.124,35	1.218,55	4.905,80
Activo Por Impuesto Diferido	123.325,85	-	123.325,85
Derecho de Uso	813.812,28	-	813.812,28
Otros activos	3.000,00	2.500,00	500,00
Total activos no corrientes	21.215.643,53	322.520,01	20.893.123,52

SUGERENCIAS: Considero oportuno efectuar un inventario físico con la finalidad de determinar que la información no registre alteraciones y se mantenga con valores reales.

PASIVO: 16.432.729,98

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.

PASIVOS	2019	2018	DIFERENCIA
PASIVOS CORRIENTES	9.650.016,08	3.322.978,42	6.327.037,66
PASIVOS NO CORRIENTES	6.782.713,90	307.178,94	6.475.534,96
Total pasivos	16.432.729,98	3.630.157,36	12.802.572,62

NOTA 3.-

PASIVO CORRIENTES: Son obligaciones que en el plazo de un año deben ser canceladas. 

PASIVOS CORRIENTES	2019	2018	DIFERENCIA
Obligaciones Bancarías CP	5.405.837,03	-	5.405.837,03
Cuentas por pagar a proveedores	2.127.264,18	279.077,22	1.848.186,96
Cuentas por pagar a compañías relacionadas	1.307.703,50	2.955.191,37	-1.647.487,87
Otros impuestos por pagar	117.048,51	46.908,91	70.139,60
Otras cuentas por pagar	329.859,29	8.019,44	321.839,85
Beneficios sociales a corto plazo	362.303,57	33.781,48	328.522,09
Pasivo Contractual	175.358,22		175.358,22
Total pasivos corrientes	9.650.016,08	3.322.978,42	6.327.037,66

Pasivos corrientes son deudas 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 informará 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.

NOTA 4.-

PASIVOS NO CORRIENTES:

Son deudas a pagarse a un plazo mayor a un año.

PASIVOS NO CORRIENTES	2019	2018	DIFERENCIA
Obligaciones Bancarias LP	4.346.569,49	-	4.346.569,49
Beneficios Sociales LP	1.755.744,35	302.902,98	1.452.841,37
Impuesto Diferido	11.295,04	4.275,96	7.019,08
Pasivo Contractual LP	669.105,02	-	669.105,02
Total pasivos no corrientes	6.782.713,90	307.178,94	6.475.534,96

PATRIMONIO: 13.780.520,72

El patrimonio está conformado por las cuentas: Capital Social, Reservas, Otras Reservas Resultados Acumulados, Utilidad del Ejercicio.

NOTA 5.-

PATRIMONIO	2019	2018	DIFERENCIA
Capital social	9.673.000,00	18.000,00	9.655.000,00
Reservas	3.630.890,63	741.690,19	2.889.200,44
Otras Reservas	285.584,98		285.584,98
Resultados acumulados	164.004,91	371.156,83	-207.151,92
Utilidad del Ejercicio	27.040,20	-254.996,09	282.036,29
Total patrimonio	13.780.520,72	875.850,93	12.904.669,79

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 6.-

	2019	2018	DIFERENCIA
Ingresos por ventas	19.538.114,93	16.726.851,68	2.811.263,25
Costo de productos vendidos	-17.993.801,50	-16.309.207,10	-1.684.594,40
Utilidad bruta	1.544.313,43	417.644,58	1.126.668,85
Gastos de Administración	-1.049.440,33	-402.396,65	-647.043,68
Gastos de Ventas	-542.691,97	-208.331,51	-334.360,46
Otros ingresos, netos	297.007,04	12.651,58	284.355,46
Utilidad operacional	249.188,17	-180.432,00	429.620,17
Gastos financieros, netos	-183.018,38	-1.026,14	-181.992,24
Resultado antes de impuesto a la renta	66.169,79	-181.458,14	247.627,93
Gasto por Impuesto a la Renta	-39.129,59	-73.537,95	34.408,36
Resultado neto del año	27.040,20	-254.996,09	282.036,29
Perdidas/Ganancias Actuariales	-2.057,20	-82.454,32	80.397,12
Resultado neto del año	24.983,00	-410.988,36	435.971,36

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 y 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 05 de marzo de 2020



Ing. Com. Jackeline Vizñay Coronel

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