

INFORME DE COMISARIO AÑO 2015

GRAIMAN CIA. LTDA.

**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 **GRAIMAN CIA.LTDA.** 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 COMPAÑIA 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 tienen un pequeño incremento del 1,03% con respecto al año 2014; los costos de ventas de igual manera tienen un pequeño incremento casi que se mantienen por esta razón tenemos en el año 2015 el 58,90% y en el año 2014 el 58,05% de las ventas teniendo como utilidad bruta en el 2015 el 41,10% y en el 2014 fue el 41,95%; los gastos operacionales en el año 2015 representan el 34,00% y en el 2013 representan el 31,59%, por lo que tenemos una utilidad operacional en el año 2015 del 7,10% y en el año 2014 del 10,36 de las ventas; los gastos financieros han disminuido en el año 2015 representan el 4,20% y en el año 2014 el 4,62% de las ventas; los otros ingresos y otros egresos experimentan en el año 2015 un incremento y representan el 2,70% y 1,20% respectivamente mientras que en el año 2014 fue del 1,34% y 0,50% respectivamente, dándonos un utilidad del ejercicio en el año 2015 del 4,40% y en el 2014 del 6,58% 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 puntuizando en las diferentes Notas del presente Informe.

PRINCIPALES PRINCIPIOS Y POLITICAS ADOPTADAS:

Se circumscribe 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: \$ 104.118.284,67

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
CORRIENTE	52.924.132,33	50.852.892,73	2.071.239,60
DISPONIBLE	3.062.329,62	1.398.404,08	1.663.925,54
EXIGIBLE	15.664.188,17	16.917.545,76	-1.253.357,59
REALIZABLE	34.197.614,54	32.536.942,89	1.660.671,65
ACTIVO FIJO	42.773.635,55	43.502.412,22	-728.776,67
OTROS ACTIVOS	8.420.516,79	7.060.372,43	1.360.144,36
TOTAL ACTIVO	104.118.284,67	101.415.677,38	2.702.607,29

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 Chica" 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 siguiente cuadro.

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

	AÑO 2015	AÑO 2014	DIFERENCIA
DISPONIBLE	3.062.329,62	1.398.404,08	1.663.925,54
Caja	271.936,33	358.958,97	-87.022,64
Bancos	1.719.546,63	839.765,91	879.780,72
Inversiones Temporales	966.240,57	95.073,11	871.167,46
Valores Fiduciarios	104.606,09	104.606,09	0,00

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 sorpresivos 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, Prestamos Relacionadas y Anticipo Dividendos.

	AÑO 2015	AÑO 2014	DIFERENCIA
EXIGIBLE	15.664.188,17	16.917.545,76	-1.253.357,59
Clientes	14.088.678,23	10.077.809,63	4.010.868,60
Anticipos y prestamos	174.121,69	317.980,81	-143.859,12
Pagos Anticipados	626.013,18	1.134.495,36	-508.482,18
Deudores Varios	274.022,47	230.845,84	43.176,63
pagos anticipados		202.919,71	-202.919,71
Valores en Garantía	64.914,56	56.848,56	8.066,00
Devolucion clientes		-17,68	17,68
Impuestos Pagados por Anticipado	1.688.405,87	315.634,35	1.372.771,52
credito no utilizado		138.449,29	-138.449,29
- Provisión Ctas. Incobrables	-1.251.967,83	-658.173,10	-593.794,73
Anticipo dividendos			0,00
clientes relacionados	0,00	4.839.270,26	-4.839.270,26
Prestamos por cobrar relacionadas	0,00	261.482,73	-261.482,73

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 liquidez.

- A) En el año 2015 se incrementa la cuenta Clientes en 4.010.868,60 dólares a pesar de que las ventas prácticamente se mantienen.
- 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 par la operación comercial y administrativa. Su valoración es el costo promedio.

	AÑO 2015	AÑO 2014	DIFERENCIA
REALIZABLE	34.197.614,54	32.536.942,89	1.660.671,65
Productos Terminados	11.710.672,93	8.605.942,63	3.104.730,30
Materia Prima	12.251.269,71	12.710.232,73	-458.963,02
Productos en Proceso	534.990,59	692.408,12	-157.417,53
Materiales Auxiliares	1.846.483,56	1.835.363,07	11.120,49
Importaciones en Tránsito	479.647,32	267.312,22	212.335,10
Repuestos	3.669.654,77	4.450.512,79	-780.858,02
Provision Obsolescencia Inventarios	-317.248,87	-14.111,47	-303.137,40
Mercaderías	2.003.647,95	1.422.570,31	581.077,64
Otros	2.018.496,58	2.566.712,49	-548.215,91

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	42.773.635,55	43.502.412,22	-728.776,67
Depreciable	63.685.402,63	60.550.231,58	3.135.171,05
Depreciación Acumulada	20.911.767,08	17.047.819,36	3.863.947,72

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		8.420.516,79		7.060.372,43	1.360.144,36
Inversiones en otras Empresas	3.022.957,79		1.868.538,60		1.154.419,19
Intangible	689.409,46		772.015,19		-82.605,73
Propiedades de Inversión	4.413.796,00		623.752,59		3.790.043,41
Deudores de largo plazo	45.848,18		270.569,23		-224.721,05
Activos mantenidos para la Venta	248.505,36		3.525.496,82		-3.276.991,46

PASIVO: 64.795.113,01

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		24.407.820,49		30.770.517,15	-6.362.696,66
Provisiones	823.395,43		1.644.783,65		-821.388,22
Impuesto por Pagar	697.237,01		707.274,30		-10.037,29
Proveedores Locales	3.360.405,61		3.116.997,48		243.408,13
Proveedores Exterior	4.887.407,32		3.875.128,10		1.012.279,22
gastos por pagar positivo	407.657,87		-3.705,24		411.363,11
isid por pagar			18.207,89		-18.207,89
retencion empleados					0,00
Gastos por pagar			190.973,45		-190.973,45
Acreedores Varios	-85.862,60		0,00		-85.862,60
Intereses por pagar	142.329,81		131.342,47		10.987,34
Préstamos Bancarios	12.100.190,46		18.748.756,73		-6.648.566,27
Dividendos por pagar	0,00		0,91		-0,91
Proveedores Relacionados	2.395.873,47		2.327.591,91		68.281,56
Préstamos Cias. Relacionadas	-320.813,89		13.165,50		-333.979,39
LARGO PLAZO		40.387.292,52		34.335.315,42	6.051.977,10
PrestamosFinancieros	33.605.365,28		28.383.480,18		5.221.885,10
Acreedores Varios	1.324,24		1.324,24		0,00
Provisiones Sociales	5.229.646,00		4.399.554,00		830.092,00
Impuesto pasivo diferido	1.550.957,00		1.550.957,00		0,00
TOTAL PASIVO		64.795.113,01		65.105.832,56	-310.719,55

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: 39.323.171,66

El patrimonio está conformado por las cuentas: Capital, aportes para futuras Capitalizaciones, Reservas, Superávit por Reinversiones, Utilidad Acumulada, Efectos Aplicación, Utilidad del Ejercicio.

NOTA 7.-

	AÑO 2015	AÑO 2014	DIFERENCIA
PATRIMONIO	39.323.171,66	36.309.844,82	3.013.326,84
Capital Social	23.165.000,00	22.365.000,00	800.000,00
Aporte Futura Capitalización	84,65	84,65	0,00
Reservas	4.245.267,09	4.140.928,81	104.338,28
Superávit por reinversiones	1.021.189,16	1.021.189,16	0,00
Utilidad Acumulada	0,12	0,12	0,00
Efectos aplicación	6.955.328,44	6.695.876,44	259.452,00
Utilidad del Ejercicio	3.936.302,20	2.086.765,63	1.849.536,57

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		89.007.084,17		88.095.458,77
- Costo de Ventas		52.427.478,20		51.137.880,80
Utilidad Bruta		36.579.605,97		36.957.577,97
Gastos Operacionales		30.260.620,29		27.828.433,04
Gastos Administración	14.389.159,23		13.111.162,33	1.277.996,90
Gastos de Ventas	15.871.461,06		14.717.270,71	1.154.190,35
Utilidad Operacional		6.318.985,68		9.129.144,93
- Gastos Financieros		3.780.231,29		4.065.760,23
		2.538.754,39		5.063.384,70
Otros Ingresos y Egresos				
+ Otros Ingresos		2.423.474,54		1.176.547,31
- Otros Egresos		1.025.926,73		440.708,86
Utilidad del ejercicio		3.936.302,20		5.799.223,15
				-1.862.920,95

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 24 de marzo de 2016



Ing. Com. Jackeline Vizñay Coronel

COMISARIO DE "GRAIMAN CIA. LTDA."