

INFORME DE COMISARIO AÑO 2016

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 2016, 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 2016.

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 2016.

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 2016 las ventas totales tienen una disminución del 12,29% con respecto al año 2015; los costos de ventas en el año 2016 representan el 64,50% de las ventas mientras en el año 2015 fue el 58,90% de las ventas teniendo como utilidad bruta en el 2016 el 35,50% y en el año 2015 fue 41,10%; los gastos operacionales en el año 2016 es el 30% de las ventas y en el año 2015 representaron el 34,00%, por lo que tenemos una utilidad operacional en el año 2016 del 5,50% de las ventas mientras que en el año 2015 del 7,10% de las ventas; los gastos financieros en el año 2016 representan el 5,00% de las ventas en el año 2015 representaban el 4,25% de las ventas; los otros ingresos representan el 2,60% de las ventas del año 2016 y en el 2015 fue el 2,72% y otros egresos experimentan en el año 2016 una considerable disminución por lo que representan el 0,4% de las ventas mientras que en el año 2015 fue del 1,15% de las ventas, todo esto nos da como resultado una utilidad del ejercicio con una disminución de 1.894.404,26 dólares, esta utilidad del ejercicio en el año 2016 representa el 2,6% mientras que en el año 2015 significaba el 4,42% de las ventas. Luego de la

participación de trabajadores y del impuesto a la renta tenemos la utilidad neta lo que representa el 1,1% de las ventas en el año 2016.

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 2016, 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 2016 presentan los siguientes valores:

ACTIVO: \$ 100.578.737,30

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 2016		AÑO 2015		DIFERENCIA
CORRIENTE		51.573.794,47		52.924.132,33	-1.350.337,86
DISPONIBLE	4.401.636,14		3.062.329,62		1.339.306,52
EXIGIBLE	18.070.750,93		15.664.188,17		2.406.562,76
REALIZABLE	29.101.407,40		34.197.614,54		-5.096.207,14
ACTIVO FIJO		40.718.214,46		42.773.635,55	-2.055.421,09
OTROS ACTIVOS		8.286.728,37		8.420.516,79	-133.788,42
TOTAL ACTIVO		100.578.737,30		104.118.284,67	-3.539.547,37

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 2016		AÑO 2015		DIFERENCIA
DISPONIBLE		4.401.636,14		3.062.329,62	1.339.306,52
Caja	266.533,77		271.936,33		-5.402,56
Bancos	3.898.861,78		1.719.546,63		2.179.315,15
Inversiones Temporales	134.209,35		966.240,57		-832.031,22
Valores Fiduciarios	102.031,24		104.606,09		-2.574,85

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, Anticipo y Préstamos, Pagos Anticipados, Deudores Varios, Relacionadas Deudores Locales, Relacionadas Deudores Exterior, Valores en Garantía, Proyectos, Impuestos Pagados por Anticipado, Provisión para Incobrables conforme a la ley de Régimen Tributario Interno.

	AÑO 2016		AÑO 2015		DIFERENCIA
EXIGIBLE		18.070.750,93		15.664.188,17	2.406.562,76
Clientes	17.324.350,20		14.088.678,23		3.235.671,97
Anticipos y prestamos	117.122,00		174.121,69		-56.999,69
Pagos Anticipados	888.585,55		626.013,18		262.572,37
Deudores Varios	295.280,48		274.022,47		21.258,01
Relacionadas Deudores Local	84.789,91				84.789,91
Relacionadas Deudores Exterior	337.002,55				337.002,55
Valores en Garantía	34.988,92		64.914,56		-29.925,64
Proyectos					0,00
Impuestos Pagados por Anticipado	86.313,38		1.688.405,87		-1.602.092,49
- Provisión Ctas. Incobrables	-1.097.682,06		-1.251.967,83		154.285,77

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 2016 se incrementa la cuenta Clientes en 3.235.671,97 dólares a pesar de que las ventas disminuyeron en un 12,29% con respecto a las del año 2015 esto es 10.936.205,09 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 2016		AÑO 2015		DIFERENCIA
REALIZABLE		29.101.407,40		34.197.614,54	-5.096.207,14
Productos Terminados	7.873.550,50		11.702.498,05		-3.828.947,55
Materia Prima	9.927.257,11		12.251.269,71		-2.324.012,60
Productos en Proceso	1.174.891,35		534.990,59		639.900,76
Materiales Auxiliares	586.402,27		1.846.483,56		-1.260.081,29
Importaciones en Tránsito	235.997,36		479.647,32		-243.649,96
Repuestos	4.399.160,18		3.669.654,77		729.505,41
Provisión Obsolescencia Inventarios	-1.011.734,00		-317.248,87		-694.485,13
Mercaderías	2.519.904,66		2.011.822,83		508.081,83
Otros	3.395.977,97		2.018.496,58		1.377.481,39

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 2016		AÑO 2015		DIFERENCIA
ACTIVO FIJO		40.718.214,46		42.773.635,55	-2.055.421,09
Depreciable	65.064.606,83		63.685.402,63		1.379.204,20
Depreciación Acumulada	24.346.392,37		20.911.767,08		3.434.625,29

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: Compuesto principalmente por inversiones que la empresa tiene en otras empresas en propiedades.

	AÑO 2016		AÑO 2015		DIFERENCIA
OTROS ACTIVOS		8.286.728,37		8.420.516,79	-133.788,42
Inversiones en otras Empresas	3.022.957,79		3.022.957,79		0,00
Intangible	518.272,42		689.409,46		-171.137,04
Propiedades de Inversión	4.327.816,36		4.413.796,00		-85.979,64
Deudores de largo plazo	417.681,80		45.848,18		371.833,62
Activos mantenidos para la Venta	0,00		248.505,36		-248.505,36

PASIVO: 63.988.631,67

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 2016		AÑO 2015		DIFERENCIA
PASIVO					
CORTO PLAZO		22.982.098,52		24.407.820,49	-1.425.721,97
Provisiones	1.120.262,53		823.395,43		296.867,10
Impuesto por Pagar	963.344,24		697.237,01		266.107,23
Proveedores Locales	2.203.242,17		3.360.405,61		-1.157.163,44
Proveedores Exterior	5.439.977,92		4.887.407,32		552.570,60
gastos por pagar positivo	753.023,58		407.657,87		345.365,71
Acreedores Varios	0,00		-85.862,60		85.862,60
Intereses por pagar	98.001,24		142.329,81		-44.328,57
Préstamos Bancarios	9.677.703,72		12.100.190,46		-2.422.486,74
Dividendos por pagar	0,61		0,00		0,61
Proveedores Relacionados	2.180.090,05		2.395.873,47		-215.783,42
Préstamos Cias. Relacionadas	546.452,46		-320.813,89		867.266,35
LARGO PLAZO		41.006.533,15		40.387.292,52	619.240,63
Prestamos Financieros	33.486.871,67		33.605.365,28		-118.493,61
Acreedores Varios	1.821,85		1.324,24		497,61
Provisiones Sociales	6.410.541,70		5.229.646,00		1.180.895,70
Impuesto pasivo diferido	1.107.297,93		1.550.957,00		-443.659,07
TOTAL PASIVO		63.988.631,67		64.795.113,01	-806.481,34

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: 36.590.105,63

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 2016		AÑO 2015		DIFERENCIA
PATRIMONIO		36.590.105,63		39.323.171,66	-2.733.066,03
Capital Social	23.165.000,00		23.165.000,00		0,00
Aporte Futura Capitalización	84,65		84,65		0,00
Reservas	5.048.141,87		4.245.267,09		802.874,78
Superávit por reinversiones	1.021.189,16		1.021.189,16		0,00
Pérdidas Acumuladas	-679.171,00		0,12		-679.171,12
Utilidad Acumulada	259.487,63		0,12		259.487,51
Efectos aplicación	6.880.157,44		6.955.328,44		-75.171,00
Utilidad del Ejercicio	895.215,88		3.936.302,20		-3.041.086,32

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 2016		AÑO 2015		DIFERENCIA
Ventas		78.070.879,08		89.007.084,17	-10.936.205,09
- Costo de Ventas		50.389.839,61		52.427.478,20	-2.037.638,59
Utilidad Bruta		27.681.039,47		36.579.605,97	-8.898.566,50
Gastos Operacionales		23.413.975,70		30.260.620,29	-6.846.644,59
Gastos Administración	10.765.573,87		14.389.159,23		-3.623.585,36
Gastos de Ventas	12.648.401,83		15.871.461,06		-3.223.059,23
Utilidad Operacional		4.267.063,77		6.318.985,68	-2.051.921,91
- Gastos Financieros		3.920.764,05		3.780.231,29	140.532,76
		346.299,72		2.538.754,39	-2.192.454,67
Otros Ingresos y Egresos					
+ Otros Ingresos		2.015.191,37		2.423.474,54	-408.283,17
- Otros Egresos		319.593,15		1.025.926,73	-706.333,58
Utilidad del ejercicio		2.041.897,94		3.936.302,20	-1.894.404,26
15% Trabajadores		-306.284,69			-306.284,69
Impuesto a la Renta		-840.397,37			-840.397,37
Utilidad Neta		895.215,88			895.215,88

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

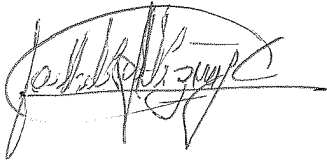
CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO

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 20 de marzo de 2017



Ing. Com. Jackeline Vizñay Coronel

COMISARIO DE “ GRAIMAN CIA. LTDA. “