

# INFORME DE COMISARIO AÑO 2017

---

GRAIMAN CIA. LTDA.

ING. JACKELINE VIZÑAY CORONEL  
COMISARIO

—X

## 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 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 totales tienen un incremento del 5.56% con respecto a las ventas del año 2016; los costos de ventas en el año 2017 representan el 66.57% de las ventas mientras que en el año 2016 representaron el 64,50% de las ventas teniendo como utilidad bruta en el año 2017 del 33.43% de las ventas y en el año 2016 fue el 35.46% de las ventas; los gastos operacionales en el año 2017 es del 28.71% de las ventas mientras que en el año 2016 fue el 30.38% de las ventas, por lo que tenemos una utilidad operacional en el año 2017 del 4.72% de las ventas y en el año 2016 fue el 5,70% de las ventas; los gastos financieros en el año 2017 representan el 3.92% de las ventas mientras que en el año 2016 representaron el 5,02% de las ventas; los otros ingresos representan el 2.78% de las ventas y en el 2016 fue el 2,58% y otros egresos experimentan en el año 2017 un incremento por lo que representan el 0.79% de las ventas mientras que en el año 2016 fueron el 0.41% de las ventas, por lo que obtenemos una utilidad del ejercicio de 2.298.225,88, esta utilidad del ejercicio en el año 2017 representa el 2,79% mientras que en el año 2016 significaba el 2.22% de las ventas.

Luego del impuesto a la renta tenemos la utilidad neta lo que representa el 1,90% de las ventas en el año 2017.

## **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: \$ 101.295.678,07**

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
<b>ACTIVO</b>					
<b>CORRIENTE</b>		53.071.531,56		51.574.794,47	1.497.737,09
DISPONIBLE		869.888,31		4.401.030,14	-3.531.747,83
EXIGIBLE		21.151.240,00		18.070.760,93	3.080.489,07
REALIZABLE		31.050.403,25		29.101.407,40	1.948.995,85
ACTIVO FIJO		38.897.658,52		40.718.214,46	-1.820.555,94
Depreciable	66.721.302,89		65.094.600,83		1.627.256,06
Depreciación Acumulada	22.824.244,37		24.346.392,37		-3.477.852,00
OTROS ACTIVOS		9.326.487,99		8.286.728,37	1.039.759,62
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>101.295.678,07</b>		<b>100.578.737,30</b>	<b>716.940,77</b>

#### 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 2017	AÑO 2016	DIFERENCIA
DISPONIBLE	859.886,31	4.401.636,14	-3.531.747,83
Caja	308.555,73	266.533,77	42.021,96
Bancos	345.834,63	3.898.861,78	3.553.027,15
Inversiones Temporales	215.497,95	134.209,35	81.288,60
Valores Fiduciarios	-	102.031,24	-102.031,24

#### 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 arquezos 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, Valores en Garantía, Impuestos Pagados por Anticipado, Provisión para Incobrables conforme a la ley de Régimen Tributario Interno, Cuentas por Cobrar Relacionadas, Clientes Relacionados.

	AÑO 2017	AÑO 2016	DIFERENCIA
EXIGIBLE	21.151.240,00	18.070.750,93	3.080.489,07
Clientes	10.422.990,32	17.324.360,20	-6.901.359,88
Anticipos y préstamos	107.313,42	117.122,00	-9.808,58
Pagos Anticipados	577.095,97	868.585,55	-311.489,58
Deudores Varios	382.168,02	295.280,48	86.887,54
Relacionadas Deudores Local		84.789,91	-84.789,91
Relacionadas Deudores Exterior		337.002,55	-337.002,55
Valores en Garantía	33.788,92	34.988,92	-1.200,00
Proyectos			
Impuestos Pagados por Anticipado	702.342,78	86.313,38	616.029,40
- Provisión Clas. Incobrables	(1.104.956,89)	(1.097.682,06)	-7.274,83
Cuentas por cobrar Relacionadas	415.270,57		415.270,57
clientes relacionados	9.615.226,89		9.615.226,89

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 la cuenta Clientes tiene una disminución de 6.901.359,88 dólares a pesar de que las ventas tienen un pequeño incremento del 5.56% con respecto a las ventas del año 2016.
- 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	31.050.403,25	29.101.407,40	1.948.995,85
Productos Terminados	8.488.338,74	7.873.550,60	614.788,24
Materia Prima	9.813.045,70	9.927.257,11	-114.211,41
Productos en Proceso	1.388.569,31	1.174.891,35	213.677,96
Materiales Auxiliares	609.875,18	586.402,27	23.472,91
Importaciones en Tránsito	247.689,17	235.897,38	11.791,81
Repuestos	4.701.216,75	4.388.160,18	302.056,57
Provisión Obsolescencia inventarios	(206.183,00)	(1.011.734,00)	805.551,00
Mercaderías	2.993.133,74	2.519.804,66	473.229,08
Otros	3.014.717,66	3.395.877,97	-381.160,31

**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		38.897.658,52		40.718.214,46	-1.820.555,94
Depreciable	66.721.902,89		65.064.606,83		1.657.296,06
Depreciación Acumulada	-		(24.346.392,37)		(3.477.862,00)

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 Derechos Fiduciarios, Inversiones en Otras Empresas, Intangible, Propiedades de Inversión, Otros Largo Plazo.

	AÑO 2017		AÑO 2016		DIFERENCIA
OTROS ACTIVOS		9.325.487,99		8.286.728,37	1.039.759,62
Derechos Fiduciarios	315.755,72				315.755,72
Inversiones en otras Empresas	4.175.486,12		3.022.857,78		1.107.528,33
Intangible	394.420,90		518.272,42		-123.851,52
Propiedades de Inversión	4.377.943,58		4.327.816,36		50.127,22
Otros largo plazo	112.881,67		417.881,80		-304.800,13

**PASIVO: 62.717.846,85**

Son cuentas que por sus denominaciones significan o representan obligaciones por pagar de la empresa para con terceras o segundas personas, o para consigo mismo como es el caso de la depreciación acumulada.

**NOTA 6.-****PASIVO CORRIENTES Y A LARGO PLAZO:**

	AÑO 2017		AÑO 2016		DIFERENCIA
<b>PASIVO</b>					
<b>CORTO PLAZO</b>		28.092.062,76		22.982.098,52	5.109.964,24
Provisiones	1.231.663,69		1.120.282,53		111.401,16
Impuesto por Pagar	483.283,74		963.344,24		-480.060,50
Proveedores Locales	3.523.636,08		2.203.242,17		1.320.393,91
Proveedores Exterior	6.407.370,67		6.439.977,92		967.392,75
Gastos por pagar	618.944,70		753.023,58		-134.078,88
Acreedores Varios	189.852,22				189.852,22
Intereses por pagar	102.990,51		80.001,24		4.995,77
Préstamos Bancarios	13.057.346,15		9.677.703,72		3.379.642,43
Dividendos por pagar	0,61		0,61		
Proveedores Relacionados	2.464.343,64		2.180.090,05		284.253,59
Préstamos Clas. Relacionadas	12.624,75		546.462,46		-533.827,71
<b>LARGO PLAZO</b>		34.625.784,09		41.006.533,15	6.380.749,06
Préstamos Financieros	27.028.753,40		33.486.871,67		-6.458.118,27
Acreedores Varios	1.621,83		1.821,85		-0,02
Provisiones Sociales	6.761.306,07		6.410.541,70		350.764,37
Impuesto Pasivo Diferido	833.902,79		1.107.297,93		-273.395,14
<b>TOTAL PASIVO</b>		62.717.846,85		63.988.631,67	-1.270.784,82

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: 38.577.831,23**

El patrimonio está conformado por las cuentas: Capital Social, Aportes Futura Capitalización, Reservas, Superávit por Reinversiones, Resultados Acumulados, Utilidad Acumulada, Efectos Aplicación, Utilidad del Ejercicio.

**NOTA 7.-**

	AÑO 2017		AÑO 2016		DIFERENCIA
<b>PATRIMONIO</b>		<b>38.577.831,23</b>		<b>38.590.105,63</b>	<b>1.987.725,60</b>
Capital Social	23.185.000,00		23.185.000,00		-
Aporte Futura Capitalización	84,85		84,85		-
Reservas	5.943.357,77		5.048.141,87		895.215,90
Superávit por reinversiones	1.021.189,16		1.021.189,16		-
Resultados Acumulados	(419.683,37)		(579.171,00)		259.487,63
Utilidad Acumulada			259.487,63		(259.487,63)
Efectos aplicación	7.300.634,53		6.880.157,44		420.477,09
Utilidad del Ejercicio	1.587.248,49		895.215,88		672.032,61

**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	82.417.149,36	78.070.879,08	4.341.270,28
- Costo de Ventas	54.864.843,47	50.389.839,81	4.475.003,66
Utilidad Bruta	27.547.305,89	27.681.039,47	-133.733,58
Gastos Operacionales	23.659.564,30	23.720.280,39	-60.696,09
Gastos Administración	9.088.020,87	11.071.858,56	-1.983.837,69
Gastos de Ventas	14.571.543,43	12.648.401,83	1.923.141,60
Utilidad Operacional	3.887.741,59	3.960.770,08	-73.028,49
- Gastos Financieros	3.234.185,06	3.920.784,05	-686.598,99
	653.556,53	40.015,03	613.541,50
Otros ingresos y Egresos			
+ Otros Ingresos	2.292.048,84	2.016.191,37	277.857,47
- Gastos Otros ingresos			
- Otros Egresos	648.349,19	319.593,16	328.756,03
Utilidad Antes de Impuestos y Repartos	7.298.255,88	1.736.313,25	562.542,63
- Impuesto a la Renta años Anteriores	69.469,74	243.121,40	173.651,66
- Impuesto a la Renta	543.007,42	975.215,70	-334.208,28
- Impuestos Diferidos	20.530,24	377.989,79	-357.409,55
Utilidad Neta del Año	1.567.248,48	896.215,88	672.032,60

**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 16 de abril de 2018



Ing. Com. Jackeline Vizñay Coronel

**COMISARIO DE "GRAIMAN CIA. LTDA."**