

**INFORME DE COMISARIO  
LASERGAMA CÍA LTDA.  
AÑO 2016**

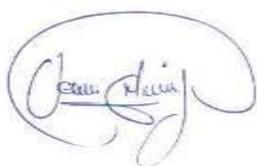
Cuenca 10 de Marzo 2017

Ingeniera  
Anamaría Martínez Toral  
GERENTE  
LASERGAMA CIA. LTDA.  
Ciudad.

De mi consideración:

Para su conocimiento y de los señores Miembros del Directorio y Junta de Accionistas, adjunto remito ante Usted el "Informe de Comisario sobre los Estados Financieros por el Ejercicio Económico del año 2016, de LASERGAMA CIA. LTDA.

Atentamente,



Verónica Naranjo Martínez  
Ing. Comercial  
COMISIARIO  
LASERGAMA CIA. LTDA.

## **1. ANTECEDENTES**

En cumplimiento de la Ley de Compañías y Reglamento y en mi condición de Comisario, pongo en consideración de los señores Accionistas, el presente informe sobre los Estados Financieros, correspondiente al ejercicio del 1 de Enero al 31 de Diciembre del año 2016.

## **2. OBJETIVO**

El objetivo del presente informe se limita a establecer la razonabilidad de los estados financieros fundamentados en la revisión y análisis de los registros contables, aplicando pruebas y procedimientos de conformidad con los Principios de Contabilidad de General Aceptados de acuerdo a las circunstancias.

Este informe no está orientado a verificar y resolver los posibles faltantes que puedan afectar los resultados del Balance, tampoco extingue de responsabilidades a los Administradores de la compañía por las operaciones y transacciones financieras ocurridas en el año 2016.

### **2.1. INTEGRACIÓN A DICIEMBRE DEL 2016 DE LOS ORGANISMOS SUPERIORES DE LA COMPAÑÍA**

#### **2.1.1. JUNTA GENERAL DE ACCIONISTAS**

CME CORP CIA. LTDA.

Marcelo Esteban Calderón Machuca

#### **2.1.2. CONFORMACIÓN DEL DIRECTORIO**

##### **REPRESENTANTES**

Ing. Emma Gina Machuca Rendón

PRESIDENTE

Ing. Anamaría Martínez Toral

GERENTE

### 3. COMUNICACIÓN DE RESULTADOS

Los resultados obtenidos en la revisión y análisis de los estados financieros del año 2016 se limitan a los requerimientos legales y se determinan así:

#### 3.1. COMENTARIOS SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE DISPOSICIONES LEGALES, LIBROS SOCIALES, RESOLUCIONES DE JUNTA DE ACCIONISTAS Y DIRECTORIO

##### 3.1.1. DISPOSICIONES LEGALES

La compañía fue constituida en la ciudad de Cuenca el 20 de julio de 1994 (fecha de inscripción en el Registro Mercantil) con la denominación LASERGAMA Cía. Ltda. El objeto social de la compañía es la venta al por menor de equipos de comunicación.

##### 3.1.2. LIBROS SOCIALES

Al 31 de Diciembre de 2016, el capital suscrito fue de \$400.00 (cuatrocientos y cinco 00/100). Su composición según el Libro de Acciones y Accionistas, Libros Contables y Libro Talonario es el siguiente:

<b>ACCIONISTAS</b>	<b>LIBROS DE ACCIONES Y ACCIONISTA</b>	<b>LIBROS CONTABLES</b>	<b>% PARTP.</b>
CME CORP CIA. LTDA.	\$300.00	\$300.00	75.00
Marcelo Esteban Calderón Machuca	\$100.00	\$100.00	25.00
<b>SUMAN</b>	<b>\$585.00</b>	<b>\$400.00</b>	<b>100.00</b>

Los valores anteriormente señalados se encuentran debidamente registrados en los Libros de Acciones y Accionistas al igual que en los Libros Contables.

Los Libros de Actas de junta de Accionistas y de Directorio se encuentran llevados adecuadamente, dando cumplimiento con la Ley de Compañías.

### **3.1.3. RESOLUCIONES DE LA JUNTA DE ACCIONISTAS Y DIRECTORIO**

El análisis y verificación del cumplimiento de resoluciones de la Junta de Accionistas y Directorio fueron motivo de un informe remitido a la Compañía para conocimiento de los organismos directivos.

### **3.1.4. COMENTARIO SOBRE LA MEMORIA DEL ADMINISTRADOR**

El administrados de la empresa conforme a la Ley de Compañías, pone en su consideración el Informe correspondiente al año 2016.

La memoria presentada resume claramente las actividades desarrolladas durante el año, clasificándolas en aspectos económicos y financieros, establece proyecciones y determina el grado de cumplimiento de metas, objetivos y de disposiciones de los organismos directivos, sujetándose a lo que dispone el Reglamento para la Presentación de Informes Anuales de los Administradores a las Juntas Generales, expedido por la Superintendencia de Compañías.

Además el Administrador de la Compañías formula recomendaciones que tienden a mejorar la funcionalidad de la misma, a optimizar los ingresos a minimizar los gastos para obtener resultados económicos satisfactorios, así como alcanzar una mayor eficiencia administrativa.

Luego de lo expuesto anteriormente considero que la Junta de Accionistas, de acuerdo a la facultad que le asiste en la Ley de Compañías, debe aprobar el Informe de Labores correspondiente al ejercicio económico del año 2016 presentado por la Gerencia y acoger las recomendaciones formuladas que permitirán alcanzar los objetivos propuestos.

#### **4. OPINIÓN SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

En opinión del suscrito Comisario, los Estados Financieros que fueron tomados de los Libros Contables, presentan razonablemente la situación Económica Financiera, y el resultado operaciones de la compañía al 31 de Diciembre del año 2016.

#### **5. CONTROL INTERNO**

En base a la evaluación general de procesos de Control Interno, se puede concluir que estos son adecuados y permiten salvaguardar los bienes de la compañía y confiabilidad en los registros contables. Además cabe mencionar que los bienes e instalaciones de la compañía se encuentran debidamente asegurados.

Los Estados Financieros correspondientes al ejercicio económico de 2016 han sido preparados de conformidad con los Principios de Contabilidad de General Aceptación en el país, aplicados en forma consistente con lo que establece el Sistema Uniforme de Cuentas.

En concordancia a la opinión formulada en renglones anteriores, corresponde a la Junta de Accionistas la aprobación de los Estados Financieros correspondientes al ejercicio económico del año 2016, destacándose que se observen los comentarios realizados en el presente informe.

#### **6. ANÁLISIS DE LAS PRINCIPALES CUENTAS DEL ESTADO DE SITUACIÓN**

##### **CUENTAS DEL ACTIVO**

CUENTA No. 1110101 CAJA GENERAL

El saldo de la cuenta al 31 de Diciembre del año 2016 fue de: \$ 722.01

#### RECOMENDACIÓN

Se recuerda a los encargados del manejo de la cuenta Caja que es indispensable que los fondos correspondientes a esta cuenta deben estar depositados en su totalidad al 31 de Diciembre de cada año, de tal forma que el saldo de la misma tenga valor 0.

#### CUENTA No. 11102 BANCOS

En esta cuenta se contempla todos los fondos que la compañía mantienen cuentas bancarias. El saldo de la cuenta al 31 de Diciembre del año 2016 fue de: \$ 19,068.11

#### CUENTA No. 11202 CUENTAS POR COBRAR CLIENTES

El saldo de la cuenta al 31 de Diciembre del año 2016 fue de: \$ 12,910.95

#### RECOMENDACIÓN

Es conveniente que las unidades de Cobranzas tengas en consideración que el mes de Diciembre tiene singular importancia con respecto al resto de los meses pues en este se realiza el cierre del ejercicio contable por lo tanto es recomendable hacer una gestión de cobranza más intensa para disminuir al máximo esta cuenta y permanecer con cuentas que no excedan de los 60 días.

#### CUENTA No. 11205 CUENTAS POR COBRAR A EMPLEADOS

El saldo de la cuenta al 31 de Diciembre del año 2016 fue de: \$ 649.39

#### CUENTA No. 11205 ANTICIPOS ENTREGADOS A PROVEEDORES

El saldo de la cuenta al 31 de Diciembre del año 2016 fue de: \$ 265.87

#### CUENTA No. 11401 INVENTARIOS

Su valorización se realizó de acuerdo al costo real, el saldo de la cuenta al 31 de Diciembre del año 2016 fue de: \$ 46,281.65

#### RECOMENDACIÓN

Es necesario que el Jefe del departamento financiero considere la necesidad de asignar un delegado para que realice constataciones físicas sorprendidas, objetivas y parciales y concilie los saldos contables con las existencias y registros de bodega, con la finalidad de regular y detectar posibles desviaciones, errores u omisiones, para salvaguardar los bienes y recursos de la compañía.

CUENTA No. 12101 ACTIVO FIJO

CUENTA No. 1210103 MUEBLES Y ENSERES

El saldo de la cuenta al 31 de Diciembre del año 2016 fue de: \$ 2,123.55

CUENTA No. 1210105 EQUIPOS DE COMPUTACIÓN

El saldo de la cuenta al 31 de Diciembre del año 2016 fue de: \$ 2,761.73

CUENTA No. 131 CUENTAS POR COBRAR NO CORRIENTES

El saldo de la cuenta al 31 de Diciembre del año 2016 fue de: \$ 17,514.66

**CUENTAS DEL PASIVO**

CUENTA No. 21101 PROVEEDORES

Se encuentran registrados en esta cuenta valores por pagar correspondientes a la provisión de mercaderías y otros. El saldo de la cuenta al 31 de Diciembre del año 2016 fue de: \$ 4,235.23

CUENTA No. 212 OBLIGACIONES CON EMPLEADOS

Se encuentran registrados en esta cuenta valores por pagar correspondientes a los remuneraciones de diciembre del 2016 para ser pagadas en enero 2017 y las provisiones de décimo tercer y cuarto sueldo. El saldo de la cuenta al 31 de Diciembre del año 2016 fue de: \$ 3,532,33

CUENTA No. 21301 IMPUESTOS POR PAGAR

Corresponde a valores ocasionados por impuestos. El saldo de la cuenta al 31 de Diciembre del año 2016 fue de: \$ 1,224.99

#### CUENTA No. 21301 OBLIGACIONES CON EL IESS

Se encuentran registrados en esta cuenta valores por pagar correspondientes a los aportes personales y patronales y de fondos de reserva correspondientes a Diciembre 2016, pagadores en Enero 2017. El saldo de la cuenta al 31 de Diciembre del año 2016 fue de: \$ 878.04

### 7. RESULTADOS DEL EJERCICIO

Al término de las operaciones económicas de la compañía al 31 de Diciembre del año 2016, esta presentó una utilidad de US \$ 1,695.42

#### INGRESOS Y COSTOS DE VENTAS:

Ventas	\$ 137,700.36
(-) Costo de Ventas	<u>\$ 58,354.75</u>
<b>UTILIDAD BRUTA</b>	<b>\$ 79,345.61</b>

#### GASTOS OPERACIONALES

Gastos Ventas	\$ 20,821.07
Gastos Administrativos	\$ 53,720.23
Gastos Financieros	<u>\$ 208.20</u>
<b>UTILIDAD NETA</b>	<b>\$ 4,596.11</b>

#### OTROS INGRESOS

Varios	\$ 2,967.48
Otros Ingresos	<u>\$ 66.79</u>
<b>UTILIDAD NETA</b>	<b>\$ 1,695.42</b>

15% Participación trabajadores	\$ 254.31
Impuesto a la Renta por Pagar	

Impuesto a las Ganancias

### **UTILIDAD A DISPOSICIÓN DE LOS ACCIONISTAS**

Observaciones: El ejercicio económico año 2015 dio como Resultado Final una Utilidad de \$ 20,294.60 y en el año 2016 la utilidad fue de \$ 1,695.42.

### **RECOMENDACIÓN**

Es preciso mantener un eficiente sistema de flujo de información que permita presentar oportunamente Presupuesto y Estados Financieros adecuados que sirvan como verdaderas herramientas de una eficiente administración.

## **8. INTERPRETACIÓN DE LOS INDICADORES ECONÓMICOS**

Luego del análisis realizado a los Estados Financieros al 31 de Diciembre del año 2016, así como al Estado de Ingresos y Gastos comprendidos entre el período Enero al 31 de Diciembre del mismo año, se obtuvieron los siguientes resultados:

<b>LIQUIDEZ</b>	ACTIVO CORRIENTE	\$ 85,551.49	=	1.25
	PASIVO CORRIENTE	\$ 68,481.40		

### **CNT**

AC-PC      \$ 85,551.49 - \$ 68,481.40 = \$ 17,070.09

### **COMENTARIO**

- El resultado obtenido significa que la Compañía contó con los recursos económicos necesarios para cubrir obligaciones corrientes en forma oportuna, mostrando un adecuado índice de solvencia económica.
- El capital de trabajo se encuentra prácticamente saneado disponiendo de capital para sus operaciones normales.

En conclusión general y luego del análisis a través de estos indicadores económicos, se puede manifestar que la situación financiera de la empresa fue solvente.

## **9. POLÍTICA LABORAL**

Durante el año 2016 se mantuvo una excelente relación labora con todo el personal de la compañía.

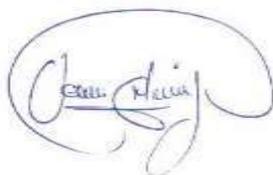
## **10. SOFTWARE**

La compañía dispone de un software contable para todas sus actividades respetando de manera íntegra la normativa de propiedad intelectual.

## **OPINIÓN SOBRE LA COLABORACIÓN BRINDADA POR LA ADMINISTRACIÓN**

Se deja constancia que la colaboración prestada por el personal Directivo y Empleados de la compañía ha sido satisfactoria y ha permitido el cumplimiento cabal en la función de Comisario.

Atentamente,



Verónica Naranjo Martínez

**Ing. Comercial**

**LASERGAMA CIA. LTDA.**