

ELECTRO ÉXITO S.A.

INFORME DE COMISARIO

2014

ELECTRO ÉXITO S.A
INFORME DE COMISARIO
EJERCICIO ECONOMICO 2014

Señores Accionistas:

En atención a lo estipulado en la Ley de Compañías vigente me permito poner a consideración de Uds. el Informe de Comisario correspondiente al Ejercicio Económico del año 2014

Para tal efecto he analizado los correspondientes Estados de Situación de Resultados, de Evolución de Patrimonio, Flujos de Efectivo y las Notas Explicativas a los estados financieros cortados al 31 de Diciembre del 2014

El examen se ha efectuado atendiendo lo dispuesto en las Normas Ecuatorianas de Contabilidad NECs, Normas Internacionales de Contabilidad e Información Financiera NIIFs, Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento NIAAs, y Normas Ecuatorianas de Auditoría NEAs.

ACTIVO CORRIENTE

Caja-Bancos	159.321,14
Otras Cuentas x Cobrar no relacionados Locales	1.321.039,37
Cuentas x Cobrar no relacionados Locales	19.484.475,10
Prov. Incobrables	-291.671,21
Créditos tributarios	90.297,36
Inventario	3.485.606,00
Mercadería en Transito	117.733,80
Anticipos Pagados	26.232,41
Otros Activos Corrientes	21.208,77

TOTAL ACTIVO CORRIENTE

24.414.242,74

ACTIVO FIJO	
Muebles y Enseres	608.759,37
Equipos de Computación	321.754,44
Vehículos	264.224,54
(-) Depreciación Acumulada	<u>-782.835,23</u>
TOTAL ACTIVOS FIJOS	411.903,12
ACTIVOS NO CORRIENTES	
ACTIVO INTANGIBLE	
Marca y Patente	5.500,00
Otros Intangibles	5.558,78
Amortización Intangibles	<u>-6.468,61</u>
TOTAL	<u>4.590,17</u>
ACTIVO FINANCIEROS	
No corrientes	<u>377.909,12</u>
Total	377.909,12
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	794.402,41
TOTAL ACTIVO	25.208.645,20

En las cuentas de activo puedo mencionar que las cuentas de liquidez inmediata están conciliadas, pero en ellas se determinó cuentas de depósito acreditadas a una cuenta llamada depósitos en tránsito, que luego fueron depuradas y enviadas a la cuentas otros ingresos, este proceso no es correcto ya que estos valores deben ser de pagos de clientes que al no ser debidamente identificados está inflando la cartera por cobrar e incrementan los ingresos de la compañía dando como resultado Estados Financieros Irreales.

Las cuentas por cobrar han disminuido en relación al año anterior, en el año 2013 tenemos la cantidad de 19.720.061.88 y el año 2014 19.192.803.97 pero esto no significa que hubo mejor gestión de cobro, ya que revisando podemos ver que los ingresos disminuyen, año 2013 tiene un valor en ingresos de 11.860.215,63, y el año 2014 10.218.692,18 reflejando una diferencia de 1.641.523,45 equivalente a una disminución del 13.84% y por otro lado la cartera de un valor del año 2013 de 40.074.327,35 se recaudo 20.345.265,47 siendo el 51% en cambio en el año 2014 de un valor de 35.118.389,05 se recupera un valor de 15.925.585,08 lo que equivale a un 45%, sugiriéndoles que se revisen las políticas de cobro, y las políticas de ventas porque al no existir garantías para poder cobrar es muy riesgoso para la compañía ya que esto se convierte en cartera no cobrable y esto afecta directamente a los resultados.

Adicional a ello tenemos cuentas que deben revisarse y depurarse como tarjetas de crédito ya que hay cuentas que no van a recuperarse por tener vouchers manuales y que están caducados, que no han sido cambiados por no localizar al cliente.

También encontramos la cuenta cheques protestados como resultado de cuentas cobradas con cheques posfechados y el momento del depósito se protestados, luego de ello se realiza la gestión de cobro por parte del departamento correspondiente, pero si no tenemos claros los datos del cliente dirección teléfonos donde trabaja y como ubicarlo para poder canjear este documento, es difícil recuperar este valor lo cual es el caso pues estos valores son irrecuperables.

Por ello es muy importante regularizar este valor registrando la pérdida y o su correspondiente deterioro.

En el caso de cartera incobrable se visualiza que se aplica lo que la ley determina el 1%, pero esta cuenta debería ser bien analizada ya que al momento poseen valores que por el tiempo transcurrido y al no cobrarse debería darse ya de baja y más aún si no existe forma de localizar al cliente.

INVENTARIO

Los artículos que ingresan a la compañía para ser vendidos son ingresados desde las bodegas con guía de remisión y contra una cuenta llamada Proveedor por facturar, cuando llega la factura la contabilización se hace contra la cuenta proveedor por facturar y pasa a proveedores por pagar. El proceso estaría correcto pero no se realizó un control estricto de esta cuenta y al momento existen valores que no pueden identificarse ya que no tienen facturas contra las que se

pueda dar de baja teniendo un saldo incorrecto, por ello esta cuenta tiene que ser revisada detenidamente y al final hay que depurarla para tener los saldos correctos en el balance.

No es recomendable que el inventario retirado que ha sido ya usado se reingrese al mismo valor de su adquisición pues su realización o venta no podría efectuarse al precio de venta establecido.

Se sugiere también mayor control con la contabilización de los productos que son retirados de los clientes ya que ingresan y egresan valores del inventario por notas de crédito y debe registrarse oportunamente.

En cuanto a mercadería en tránsito, reporta un valor inexistente, es decir no contamos con documentos que determinen tener artículos en proceso de llegada o importados por ende se tendría que regular este valor que no es procedente.

En lo referente a los Activos Fijos estos han sido depreciados con el método de línea recta, pero se pudo analizar que en algunos casos hay bienes que aun los conservamos están en buen estado y en la contabilidad no tiene valor, y además están generando gastos por su mantenimiento que se están contabilizando como gastos deducibles lo que en realidad no lo podría ser.

PASIVO CORRIENTE

Cuentas por Pagar no relacionados	3.525.288,40
Cuentas por Pagar Bancos Locales	2.439.376,37
Cuentas por pagar Bancos Exterior	3.555.616,74
Otras Cuentas por pagar no relacionados	2.468.313,24
Otras Cuentas por pagar no relacionados exterior	95.148,92
Participación trabajadores	26.697,89

Total Pasivo Corriente 12.723.532,65

TOTAL PASIVO CORRIENTE 12.723.532,65



PASIVO NO CORRIENTE

Obligaciones inst. Financieras locales	10.375.031,30
Obligaciones inst. Financieras exterior	496.973,18
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	10.872.004,48

TOTAL PASIVO 23.000.446,00

En cuanto a la cuenta de los pasivos corrientes son contabilizaciones de factura de proveedores, que cuentan con su respaldo y retenciones obligatorias.

Las obligaciones con Bancos Locales de igual manera cuentas con sus respectivos pagares que reflejan el compromiso de pago que hay con instituciones financieras nacionales, pero no se presentaron los documentos que evidencien las garantías entregadas, caso concreto el Banco del Austro. Esta situación debe ser considerada por la Gerencia.

En el caso de obligaciones con entidades del exterior gran parte de esta cuenta es por el refinanciamiento de deudas anteriores y que se llevó a cabo ahora con la Financiera Unión del Sur S.A. de acuerdo a un pagare de fecha 9 de mayo del 2011.

Por este pagare se están realizando pagos al SRI por retenciones en la fuente sobre intereses pagados que la ley determina, pero debería realizarse una consulta a esta institución sobre cuándo se debe realizar dicha retención ya que al momento la empresa está aplicando las retenciones sobre estos valores pero en realidad no se paga el interés, por ende para mí no debería contabilizarse estas cancelaciones ya que deberían hacerse cuando efectivamente se pague, porque a más de que los intereses contabilizados son gastos no deducibles por ser un pagare no registrado en el Banco Central por ser refinanciado y no tener un desembolso de dinero, estamos perdiendo un gasto real cuando efectivamente se realice el pago.

En cuanto a las cuentas por pagar de proveedores del extranjero, también se debería revisar ya que esta tiene saldos que en realidad no debemos al exterior y que posiblemente tengan relación con las cuentas de mercaderías en tránsito del pasivo y tendrían que depurarse.

PATRIMONIO

Capital Suscrito y Pagado	3.641.122,00
Reserva Legal	319.285,71
Resultado Acumulado NIFFS	249.339,63
Perdidas acumuladas ejercicios anteriores	-2.051.224,99
Utilidad del Ejercicio	<u>49.676,84</u>

Total Patrimonio 2.208.199,19

TOTAL DEL PATRIMONIO 2.208.199,19

TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO 25.208.645,20

El patrimonio no ha tenido variación alguna este año salvo los movimientos del periodo económico actual.

INGRESOS

Ventas 12%	10.218.692,10
Ingresos Financieros	1.013,14
Otros ingresos	<u>2.294.069,32</u>

Total 12.513.774,56

COSTOS Y GASTOS

COSTO DE VENTAS	6.282.598,70
Sueldos	1.912.992,76
Beneficios sociales	353.284,18
Aporte al IESS	328.439,05
Honorarios Profesionales	69.384,62
Arrendamientos	832.819,57
Mantenimiento y Reparaciones	55.998,53
Combustible	22.988,06
Promoción y Publicidad	63.691,76
Suministros materiales repuestos	45.700,62

Transporte	8.066,02
Desahucio	39.338,29
Cuentas Incobrables	71.764,28
Comisiones Locales	233.955,55
Comisiones del Exterior	9.790,61
Intereses Locales	855.216,25
Intereses del Exterior	163.798,05
Intereses a Terceros	57.468,86
Otras perdidas	63.589,63
Seguros y reaseguros	71.162,75
Impuestos con Otros	95.305,28
Gastos Viaje	31.525,07
Depreciaciones	139.173,64
Otras Amortizaciones	909,96
Servicios Públicos	278.418,46
Pagos por otros Servicios	209.371,59
Pagos por otros Bienes	<u>39.036,57</u>
Total Costos y Gastos	12.335.788,71

UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS 177.985,85

ESTADO DE RESULTADOS.

El Balance de Pérdidas y Ganancias evidencia que las cuentas de ingresos están registradas de acuerdo a los documentos de respaldo que se emiten cada vez que se entrega algún bien, salvo el caso de un asiento contable que se registra en otros ingresos varios y en bonificaciones por proveedores en cumplimiento que resultan de una depuración de cuentas pero sin realizar análisis alguno sobre los saldos que tienen y están afectando de manera incorrecta al resultado ya que por este asiento la empresa termina con un saldo positivo.

ASIENTO DE REGULACION

Por Bonificaciones	300.000,00	
Otros ingresos varios	321.788,98	
Por pagar otros descuentos		2.071,07
Valores devueltos a clientes		10.000,00
Anticipo de clientes		26.697,89

Desahucio	60.000,00
Depósitos en tránsito agencias	90.000,00
Ctas x pagar retiros clientes	120.217,91
Proveedores por facturar	309.500,00

La cuenta Proveedores por facturar hay que revisar si no hay facturas pendientes de ingreso o caso contrario algún proveedor está pendiente de facturar ya que por lógica no nos regalaron la mercadería, o caso contrario hay ingresos de valores errados desde las bodegas, pero para poder mover esta cuenta tiene que revisarse minuciosamente y determinar cuál es su saldo correcto, el error existente y así poder depurar la misma.

Cuentas por pagar por retiros a clientes

Anticipo de clientes

Valores devueltos a clientes

Estas cuentas de la misma forma que la anterior deberían ser revisadas de tal forma que se determine si son o no valores que el cliente perdió por no cumplir con las condiciones de las compras en el caso de ellos y no retiraron los valores que constan en el registro de la empresa para de esta forma considerarles como ingresos adicionales.

En el caso de depósitos en tránsito como se mencionó en un inicio se debe revisar y determinar que cliente pago a la empresa ya que este no puede ser un ingreso adicional porque afecta directamente a la cartera que tiene un valor elevado y en realidad es menor en \$90.000

Con respecto a la cuenta desahucio en realidad no debería provisionarse este valor ya que la ley determina que para ello tiene que ser hecho un estudio con un actuario calificado, caso contrario no tendrá validez alguna de acuerdo a las disposiciones legales.

En cuanto a Costos y Gastos se evidencia que los valores fueron registrados de acuerdo a los servicios o bienes adquiridos según documentos de respaldo o de acuerdo al seguimiento de las disposiciones legales como el Ministerio de Trabajo al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social en todo lo referente a personal.

Un punto muy importante es el cumplimiento en las disposiciones legales para el pago de aportaciones e impuestos mensuales ya que pude determinar el pago en

multas e intereses alrededor de \$40.000, al consultar el caso me supo explicar el contador que el problema es de liquidez y que la disposición era no pasar la información a las entidades de control hasta no tener los fondos para su cancelación, y esta política ocasiono que se generen multas altas.

Por lo expuesto anteriormente considero que los Estados Financieros presentados no reflejan la realidad de la compañía y sugiero que se elimine el asiento de ajuste por un valor de 621.790,62 y las cuentas que interviene en el mismo, sean revisadas minuciosamente y luego de ello se tome una decisión sobre lo que se va hacer para poder tener cuentas con saldos reales en los balances.

También sugiero tener un control más estricto sobre las cuentas por cobrar y políticas de venta ya que tienen un valor muy alto y si estas poco a poco se vuelven incobrables va a tener una incidencia muy negativa para la compañía y se va a volver inmanejable el tema.

Considero que se debería manejar políticas contables y administrativas de tal forma que esto ayude a mejorar los procesos y resultados de los diferentes departamentos de la compañía.

En caso de empleados tratar de conservarlos ya que se visualiza demasiada rotación de personal y esto afecta al buen desempeño de las labores de cada uno, así como en y esto se puede evidenciar en los resultados de cada departamento. Para solventar un poco esto se debería tratar de realizar los pagos a tiempo ya que puede ser una de las causas a este problema.

Por último se evidencia que las pérdidas que afectan a la empresa están incidiendo en la liquidez de la misma y si las cosas siguen de igual manera los socios deberían pensar en inyectar dinero para poder solventar los problemas que se dan con deudas a terceros.

En cuanto al aspecto societario revisando los talonarios de las acciones entregadas a los socios por sus aportaciones en la compañía se identifico que uno de los talonarios no está firmado por su la recepción del título, debiendo pedirle que lo haga lo más pronto posible.

Al revisar el libro de acciones y accionistas y comparar con la información que reposa en la Superintendencia de Compañías se encontró una pequeña diferencia en el saldo de las acciones que posee el Sr. Juan B Malo Gonzales ya que en el libro consta 3.349.830 y en la Superintendencia esta registrado 3.349.838



En lo relacionado al libro de Actas, se puede evidenciar que falta los expedientes, que son analizados para tratar el orden del día y sobre los cuales son tomadas las decisiones en cada punto, por otro lado en el acta de fecha 28 de julio del año 2014 no se registra la firma del sr presidente Ing. Juna Bernardo Malo, lo que afecta terriblemente a los actos posteriores ya que al no estar firmada el acta se da a entender que no fue aprobada la misma y no podrían haberse efectuado las decisiones tomadas en esa junta, por ello se solicita legalizar este asunto lo más pronto posible.

En cuanto al control interno que se desarrolla en la empresa se puede decir que es nulo, lamentablemente en todas las actividades que se realizan no hay un control cada departamento ejecuta sus funciones pero en forma independiente y al no trabajar en grupo no pueden darse cuenta cuando hay alteraciones que pueden ser corregidos a tiempo y evitar que se evidencien al cerrar balances cuando no coinciden saldos contables con los valores que reporta cada modulo o departamento, se debe tomar en cuenta que el contador debe trabajar con todas las aéreas que realicen asientos que afecten al balance ya que si las registran mal y el no está control aquello el balance final no tendrá valores reales porque va ha realizar ajustes posteriores para que coincidan saldo pero en realidad no se visualizara que es lo que paso con las cuentas.

Adicional a ello no existen firmas de responsabilidad en las actividad que desarrolla el personal, en reportes, memos, conciliaciones e incluso los balances de cada año no tienen firmas de responsabilidad tanto del gerente como del contador.

Atentamente,



Ing. Mariana Machuca F.

COMISARIO

Cuenca, Mayo del 2016