

ELECTRO ÉXITO S.A.

INFORME DE COMISARIO

2015

ELECTRO ÉXITO S.A
INFORME DE COMISARIO
EJERCICIO ECONOMICO 2015

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 2015

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 2015

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	40.173,71
Otras ctas x Cobrar No relacionados Locales	1.522.897,35
Cuentas x Cobrar no relacionados Locales	19.479.378,99
Prov. Incobrables	-322.623,87
Inventario	2.761.354,10
Mercadería en Transito	24.501,36
Anticipos Pagados	49.554,95
Otros Activos Corrientes	21.208,77
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	23.576.445,36

ACTIVO FIJO	
Muebles y Enseres	531.653,63
Equipos de Computación	333.569,52
Equipos de Oficina	90.107,90
Vehículos	254.722,40
(-) Depreciación Acumulada	<u>-871.777,97</u>
TOTAL ACTIVOS FIJOS	338.325,48
 ACTIVOS NO CORRIENTES	
 ACTIVO INTANGIBLE	
Marca y Patente	5.500,00
Otros Intangibles	30.779,97
Amortización Intangibles	<u>-27.686,35</u>
TOTAL	<u>88.406,04</u>
 No corrientes	<u>208.103,00</u>
Total	208.103,00
 TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	634.834,52
 TOTAL ACTIVO	24.211.279,88

Al analizar las cuentas de liquidez inmediata las conciliaciones fueron realizadas correctamente, aunque en la parte de los depósitos no identificados están contabilizados como depósitos en tránsito, pero en primera instancia este proceso sería idóneo, luego hay que tener claro que esos depósitos tienen que identificarse y determinar cuál es su origen para que si afectan a las cuentas por cobrar el valor de las mismas tiene que disminuir de tal forma que estas cuentas reflejen los saldos correctos.



En cuanto a las cuentas por cobrar

	DEBE	HABER	SALDO	
Cts. x cobra 2014	35.118.389,05	15.925.585,08	19.192.803,97	45 %
Cts. x cobra 2015	31.250.988,04	12.094.232,92	19.156.755,12	39 %

	2014	2015	DIFERENCIA	
INGRESOS 2014	10.218.692,18	7.297.138,57	2.921.553,61	29 %

Podemos ver que el saldo de las cuentas por cobrar tiene una leve disminución pero en realidad esto no refleja una buena política de cobros, es lo contrario a ello ya que los ingresos disminuyen en un 29% y sumado a esto la recuperación en realidad es del 39%, porcentaje menor al recuperado en el 2014 que fue del 45%, demostrándose de esta manera que las políticas que se mantienen para cobros y ventas a crédito no son correctas tienen que cambiarse si queremos modificar esta negativa realidad.

Cabe insistir que al momento de realizar las ventas a crédito se registren claramente los datos de los clientes, ya que esta es una de las falencias grandes que afecta a la cartera a crédito, ya que no se puede encontrar al deudor y esto se convierte ya en cartera incobrable

Por ello es muy importante regularizar el valor de cuentas por cobrar registrando la perdida y o su correspondiente deterioro.

Debido al riesgo alto que tienen las cuentas por cobrar se tiene que analizar la posibilidad de aplicar más del 1% como cuentas incobrables.

La cuenta préstamo a empleados debe ser depurada ya que no reflejan valores reales a la fecha tienen subcuentas con saldos negativos y que afectan al resultado final.

X

INVENTARIO

Se cuenta ya con el levantamiento físico de los inventarios realizados en todos los locales de la compañía por un perito calificado, en el cual se determinan que existen tres tipos de inventarios

- Nuevos,
- Retirado preventivo,
- Retirado Definitivo.

Debería registrarse los artículos retirados de los clientes por falta de pago a la contabilidad a un valor real de recuperación, no al mismo valor de venta ya que generalmente estos tienen algún tipo de deterioro.

El Activo fijo ha incrementado en \$19.000 dólares relacionado al año anterior en equipo de computación, muebles y enseres y equipo de oficina, la depreciación ha sido aplicado a través del método de línea recta, hay que tomar en cuenta que hay Activos que tienen en libros valor cero por aplicación de depreciación pero que aún son utilizados por la compañía y generan gastos por repuesto y mantenimiento, el mismo es gasto no deducible por no tener valor residual, recomendando que un perito realice la valoración real de los Activos.

PASIVO CORRIENTE

Cuentas por Pagar relacionados	7.650.051,10
Cuentas por Pagar Bancos Locales	3.808.182,92
Cuentas por pagar Bancos Exterior	4.632.589,92
Cuentas por pagar no relacionados exterior	79.980,56
Obligaciones con el IESS	6.805,93
Beneficios Empleados	655.653,50
Otros pasivos	351.317,09

Total Pasivo Corriente	17.184.581,02
------------------------	---------------

TOTAL PASIVO CORRIENTE	17.184.581,02
-------------------------------	----------------------

X

PASIVO NO CORRIENTE

Banco del Austro

5.771.748,22

Obligaciones B:V.

1.274.458,18**TOTAL PASIVO CORRIENTE****7.046.206,40****TOTAL PASIVO****24.230.787,42**

Los pasivos demuestran un incremento elevado de las cuentas por pagar a corto plazo de un total de 12.723.532 del año 2014 a 17.184.581 en el año 2015, que equivale al 35% dándose un incremento en todas las cuentas del pasivo así tenemos con préstamos locales 2.445.779, proveedores locales 1.815.391 con la gestión tributaria 206.717 y los ajustes de agencias disminuye 6.839. En el caso de los pasivos a largo plazo disminuyen de 10.872.004 del 2014 a 7.046.206 en el año 2015 equivalente a 0.34%. El total de los pasivos demuestran un incremento del 3%

En cuanto a las garantías presentadas para los préstamos caducaron en los primeros meses del año y no se han vuelto a entregar, cabe recalcar que las garantías presentadas no tenían un valor correcto del inventario.

Se están pagando retenciones en la fuente por cancelaciones de intereses al exterior, las mismas que se contabilizan al gasto no deducible porque en realidad no se pagan esos intereses, sugiero al respecto que se consulte a la entidad de control si debe realizarse ese pago aunque no se cancelen los intereses al exterior ya que la compañía este perdiendo gastos para años posteriores que se consideren deducibles cuando se paguen en realidad el interés.

Hay cuentas que se deben depurar como proveedores del extranjero, contra la cuenta mercadería en tránsito ya que los saldos no son reales y afectan los resultados del balance.

PATRIMONIO

Capital Suscrito y Pagado	3.641.122,00
Reserva Legal	319.285,71
Resultado Acumulado NIFFS	249.339,63
Perdidas acumuladas ejercicios anteriores	-2.596.639,24
Perdida del Ejercicio	-1.632.615,64

Total Patrimonio -19.507,54

TOTAL DEL PATRIMONIO -19.507,54

TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO 24.211.279,88

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

INGRESOS

Ventas 12%	7.297.138,57
Ingresos Financieros	130,69
Otros ingresos	1.165.825,51

Total 8.463.094,77

COSTOS Y GASTOS

COSTO DE VENTAS	4.491.297,81
Sueldos	1.982.830,23
Beneficios sociales	360.113,37
Aporte al IESS	325.284,53
Honorarios Profesionales	77.888,53
Arrendamientos	700.896,18
Provisiones	57.410,88
Mantenimiento y Reparaciones	34.228,90
Combustible	21.624,37
Promoción y Publicidad	49.114,07
Suministros materiales repuestos	31.102,68



Transporte	7.389,18
Desahucio	40.605,92
Perdida por siniestro	2.568,14
Comisiones Locales	290.747,76
Comisiones del Exterior	9.600,00
Intereses Locales	809.760,08
Intereses del Exterior	18.790,82
Intereses a Terceros	57.046,82
Deterioro Inventario	52.312,57
Seguros y reaseguros	48.847,16
Impuestos con Otros	92.781,92
Gastos Viaje	17.046,50
Depreciaciones	95.463,31
Otras Amortizaciones	878,12
Servicios Públicos	228.433,21
Otros	77.297,74
Otros empleados	110.215,62
Pagos por otros Bienes	<u>4.133,99</u>
Total Costos y Gastos	10.095.710,41

PERDIDA DEL EJERCICIO **1.632.615,64**

ESTADO DE RESULTADOS.

Los resultados que presenta la compañía de acuerdo al balance de resultados evidencian que los ingresos se han registrado correctamente emitiendo facturas al momento de entregar algún bien, de igual manera los egresos se contabilizaron con los documentos de respaldo exigidos por las entidades de control y cumpliendo con las obligaciones que la compañía tiene con el personal.

En cuanto a los resultados podemos ver que los ingresos disminuyen en relación al año 2014 pero en cuanto a los gastos podemos decir que se mantienen y en el caso de los gastos con el personal se incrementan en un valor importante de 1.912.992 del año 2014 a 1.982.830. en el año 2015 solicitando a la administración se revise este asunto para minimizar costos ya que podemos estar desperdiciando recursos.



En el caso de los gastos generados por desahucio insisto que no pueden ser provisionados si no los hace un estudio actuarial calificado para realizar esta tarea.

Se sigue incumpliendo con las disposiciones legales en cuanto a pagos al SRI IESS Ministerio de Relaciones Laborales ya que este año hay una cuenta por multas e intereses que superan el valor de \$40.000.

Se solicita se depuren las cuentas como depósitos en tránsito préstamos empleados mercadería en tránsito ya que estas cuentas afectan a otras como cuentas por cobrar, proveedores del extranjero que muestran saldos que no son reales.

Por lo expuesto anteriormente considero que los Estados Financieros presentados reflejan la realidad de la compañía, que nos demuestra que por las falencias que se han venido dando año a año con una cartera por cobrar que en un porcentaje alto debería ser castigada, sumado a ello ingresos que han disminuido, cuentas por pagar que se incrementan deudas con las entidades legales que no pueden ser canceladas por falta de liquidez, lo que incide en multas e intereses altos por pagar, valores descontados al personal que no son pagados a tiempo al IESS como los préstamos quirografarios y el aporte personal son perjuicios que no pueden seguir.

Un punto importante que no puede pasarse por alto es que la compañía tiene en este año un saldo positivo en el patrimonio, siendo causal de disolución de la empresa.

EN EL ASPECTO SOCIETARIO

Hay un talonario de accionistas que no firma la recepción del título de acciones recibido por el socio, esto debe ser legalizado 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 faltan los expedientes, que son analizados para tratar el orden del día y sobre los cuales son tomadas las



Decisiones en cada punto, debiendo regularizarse estos aspectos lo más pronto posible.

Las actividades que se desarrollan en la compañía carece de control interno, lo que ocasiona que cada departamento trabaje en forma individual y no se consiga los resultados esperados, lo que es peor los datos que reflejan los balances por esta razón a veces tienen que ser ajustados y sin tener claro que es lo que sucedió con las cuentas. Es importante que el Contador esté al tanto de todo lo referente a movimientos de cuentas y registros para que cualquier falencia se corrija a tiempo y no al apuro cuando hay que presentar información a la entidades de control.

Debe trabajarse más con el personal a nivel de capacitaciones y trabajos en equipo para que este aspecto mejore el desarrollo de cada uno en la compañía.

Por último concluyo solicitando que si los señores accionistas deciden mantener activa a la compañía deben hacer un aporte importante de dinero a la misma para evitar que se cause perjuicio a terceros y que se corrijan los aspectos recomendados en puntos anteriores, si esto no es posible lo mejor sería liquidar la compañía.

Atentamente.



Ing. Mariana Machuca F.

COMISARIO

Cuenca, Mayo del 2016