

ING. JACKELINE VIZÑAY CORONEL
COMISARIO

PECALPA CIA. LTDA.

INFORME DE
COMISARIO AÑO 2013

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 **PECALPA CIA.LTDA.** el presente informe por el año 2013, 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 COMPAÑIA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013.

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 2013.

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.

Las ventas entre el año 2012 y el año 2013 prácticamente se mantiene observándose un ligero incremento del 10,10% que representan el valor de 22.303,92 dólares, el costo de ventas en el año 2013 experimenta una reducción por lo que para este año si se tiene utilidad operacional no así en el año 2012 tenemos pérdida operacional; con los gasto operacionales si tenemos un incremento considerable en el año 2013 en dólares tenemos el incremento en 191.804,43 en porcentaje representa el 286,98% de las ventas mientras que en el año 2012 fue el 229,10% de las ventas, por lo que en los dos años tenemos pérdida operacional, los gastos financieros no son tan significantes no así con el rubro de otros ingresos que son muy significantes los mismos que representan en el año 2013 el 317,57% de las ventas y en el año 2012 fue el 253,32%; los otros egresos en el 2013 representan el 24,78% de las ventas no así en el 2012 fue del 435,09%; la utilidad del ejercicio en el 2013 es del 8,83% de las ventas, en el 2012 se obtuvo pérdida del ejercicio que representaron el 415,05% de las ventas.

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 ELABORADOS 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 2013, 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 2013 presentan los siguientes valores:

ACTIVO: \$ 16.316.734,60

SUGERENCIAS:

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.

BANCOS	AÑO 2013	AÑO 2012
	14,524.60	127,189.28

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.

CAJA	AÑO 2013	AÑO 2012
	1,540.00	500.00

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.

NOTA 1.-

ACTIVO	AÑO 2013	AÑO 2012	DIFERENCIA
CORRIENTE	2,464,554.39	2,510,508.09	(45,953,70)
DISPONIBLE	16,064,60	127,689,28	(111,624,68)
EXIGIBLE	2,418,760,18	2,352,199,77	66,560,41
REALIZABLE	29,729,61	30,619,04	(889,43)
ACTIVO FIJO	13,486,731,70	13,728,225,64	(241,493,94)
OTROS	365,448,51	366,453,08	(1,004,57)
TOTAL ACTIVO	16,316,734,60	16,605,186,81	(288,452,21)

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.

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) La cuenta Clientes tiene una reducción pequeña en el año 2013 con respecto al año 2012, pero en el total del exigible hay un incremento.

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.

	AÑO 2013	AÑO 2012	DIFERENCIA
EXIGIBLE			
Clientes	10.148,80	12.791,76	(2.642,96)
Anticipos y préstamos	8.215,85	5.785,14	2.430,71
Pagos Anticipados	574,14	574,14	-
Deudores Varios	219.882,80	170.392,70	49.490,10
Impuestos Pagados por Anticipado	31.594,76	122.471,53	(90.876,77)
- Provisión Ctas. Incobrables	(37.523,96)	(37.523,96)	-
Ctas Cobrar Ctas Relac Fact	2.040.555,79	2.039.407,46	1.148,33
clientes relacionados	145.312,00	38.301,00	107.011,00
TOTAL	2.418.760,18	2.352.199,77	66.560,41

ACTIVO EXIGIBLE: Cuentas por Cobrar a Clientes, Anticipos y Préstamos, Deudores Varios, Impuestos Pagados por Anticipado, Ctas. Cobrar Ctas. Relacionadas estas son las cuentas que intervienen en este grupo.

NOTA 2.-

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 a las cuentas de caja y una revisión pormenorizada de que los pagos que se efectúan en estos fondos sean procedentes.

PASIVO: 1.308.887,32

SUGERENCIAS: considere oportuno efectuar un inventario físico con la finalidad de determinar que la información no registre alteraciones y se mantenga con valores reales.

	AÑO 2013	AÑO 2012	DIFERENCIA
ACTIVO FIJO			
Depreciable	14.471.660,73	14.487.872,98	(16.212,25)
Depreciación	984.929,03	759.647,34	225.281,69
Acumulada			
TOTAL	13.486.731,70	13.728.225,64	(241.493,94)

Contablemente se encuentran en una sola cuenta "Depreciables" y en "Depreciación Acumulada".

actividades operativas; y, que por lo tanto no están destinados a la venta.

ACTIVO FIJO: Está compuesto por propiedades, planta y equipo, se considera a toda

NOTA 4.-

SUGERENCIAS: Si bien la administración dispone de datos actualizados y ciertos, 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.

	AÑO 2013	AÑO 2012	DIFERENCIA
REALIZABLE			
Productos Terminados	6.247,05	5.193,23	1.053,82
Materia Prima	5.293,14	11.035,85	(5.742,71)
Materiales Auxiliares	9.747,44	6.639,16	3.108,28
Repuestos	8.441,98	7.750,80	691,18
TOTAL	29.729,61	30.619,04	(889,43)

NOTA 3.- Está conformado por las existencias adquiridas por la operación comercial y administrativa. Su valoración es el costo promedio.

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 5.-

PASIVO CORRIENTES Y A LARGO PLAZO:

	AÑO 2013	AÑO 2012	DIFERENCIA
PASIVO			
CORTO PLAZO			
Sobregiros	13.811,62		13.811,62
Provisiones	19.876,05	22.973,47	(3.097,42)
Impuesto por Pagar	3.707,91	108.240,45	(104.532,54)
Proveedores Locales	14.823,70	12.332,57	2.491,13
Gastos por pagar	4.405,22	14.546,83	(10.141,61)
Acreedores Varios	112.786,14	227.415,22	(114.629,08)
Proveedores	2.466,39	1.691,80	774,59
Relacionados			
Préstamos Cías. Relacionadas	1.031.880,00	1.030.757,45	1.122,55
TOTAL CORTO PLAZO	1.203.757,03	1.417.957,79	(214.200,76)
LARGO PLAZO			-
Acreedores Varios		3.200,00	(3.200,00)
Provisiones Sociales	105.130,29	82.353,00	22.777,29
Impuesto Diferido		771.648,34	(771.648,34)
TOTAL LARGO PLAZO	105.130,29	857.201,34	(752.071,05)
TOTAL PASIVO	1.308.887,32	2.275.159,13	(966.271,81)

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: 15.007.847,28

El patrimonio está conformado por las cuentas: Capital, Aportes Futura Capitalización, Reservas, Superávit por Reinversiones, Resultados de Ejercicios.

NOTA 6.-

	AÑO 2013	AÑO 2012	DIFERENCIA
PATRIMONIO			
Capital Social	60.000,00	60.000,00	-
Aporte Futura Capitalización	45.374,50	45.374,50	-
Reservas	7.271.448,82	7.018.159,14	253.289,68
Superávit por reinversiones	47.257,15	47.249,41	7,74
Utilidad Acumulada	771.648,34		771.648,34
Pérdida Acumulada del Ejercicio	(1.274.854,20)		(1.274.854,20)
Resultados Efectos	8.167.738,15	8.180.809,15	(13.071,00)
Pérdida del Ejercicio	(80.765,48)	(1.021.564,52)	940.799,04
TOTAL	15.007.847,28	14.330.027,68	677.819,60

ANÁLISIS 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 7.-

	AÑO 2013	AÑO 2012	DIFERENCIA
Ventas	243.133,89	220.829,97	22.303,92
- Costo de Ventas	235.191,18	229.280,98	5.910,20
Utilidad Bruta	7.942,71	(8.451,01)	16.393,72
Gastos Operacionales	697.735,57	505.931,14	191.804,43
Utilidad Operacional	(689.792,86)	(514.382,15)	(175.410,71)
- Gastos Financieros	597,78	773,26	(175,48)
	(690.390,64)	(515.155,41)	(175.235,23)
Otros Ingresos y Egresos			
+ Otros Ingresos	772.108,14	559.396,19	212.711,95
- Otros Egresos	60.244,32	960.798,64	(900.554,32)
Utilidad del Ejercicio antes de impuestos	21.473,18	(916.557,86)	938.031,04
15% trabajadores	3.220,98		3.220,98
Impuesto a la renta	99.017,68	105.006,66	(5.988,98)
Pérdida del Ejercicio	(80.765,48)	(1.021.564,52)	940.799,04

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

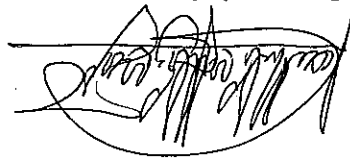
CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO

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 conciliará 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 14 de marzo de 2014.



Ing. Com. Jackeline Vizñay Coronel

COMISARIO DE "PECALPA CIA.LTDA."