

ING. JACKELINE VIZÑAY CORONEL
COMISARIO

PECALPA CIA. LTDA.

INFORME DE
COMISARIO AÑO 2014

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 2014, 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 2014.

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 2014.

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 2014 y el año 2013 tiene un ligero incremento del 13,74% que representan el valor de 33.397,17 dólares, el costo de ventas tiene un valor más alto del valor de las ventas por eso en el año 2014 es del 105,45% y en el 2013 es del 96,73% por lo que para este año se tiene utilidad operacional del -5,45% y en el 2013 es del 3,27; con los gasto operacionales siguen siendo muy altos con respecto a las ventas por lo que representa el 260,50% en el 2014 y en el 2013 son de 286,98%, por lo que en los dos años tenemos pérdida operacional, que en el 2014 es de -265,95% y en el 2013 son de -283,71% 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 2014 el 252,93 % y en el año 2013 son del 317,57% de las ventas; los otros egresos en el 2014 representan el 12,56% de las ventas y en el año 2013 fue del 24,78%; la utilidad del ejercicio en el 2014 es del -25,86% de las ventas, en el 2013 se obtuvo pérdida del ejercicio que representan el 8,83% de las ventas, luego de los impuestos los porcentajes se observan bastante afectados es así que en el 2014 representan el -282,22 y en el año 2013 son del 40,73%

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 2014, 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

INFORMACION FINANCIERA

Económicamente los resultados contables en el año 2014 presentan los siguientes valores:

ACTIVO: \$ 14.995.394,14

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 2014	AÑO 2013	DIFERENCIA
ACTIVO			
CORRIENTE	1.375.230,79	2.464.554,39	-1.089.323,60
DISPONIBLE	1.226.900,32	16.064,60	1.210.835,72
EXIGIBLE	109.238,28	2.418.760,18	-2.309.521,90
REALIZABLE	39.092,19	29.729,61	9.362,58
ACTIVO FIJO	13.254.714,84	13.486.731,70	-232.016,86
Depreciable	14.464.776,89	14.471.660,73	-6.883,84
Depreciación Acumulada	1.210.062,05	984.929,03	225.133,02
OTROS ACTIVOS	365.448,51	365.448,51	0,00
Inversiones en otras Empresas	365.448,51	365.448,51	0,00
TOTAL ACTIVO	14.995.394,14	16.316.734,60	-1.321.340,46

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.

	AÑO 2014	AÑO 2013	DIFERENCIA
DISPONIBLE	1.226.900,32	16.064,60	1.210.835,72
Caja	126.964,55	1.540,00	125.424,55
Bancos	139.935,77	14.524,60	125.411,17
Inversiones Temporales	960.000,00		960.000,00

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

	AÑO 2014	AÑO 2013	DIFERENCIA		
REALIZABLE	39.092,19	29.729,61	9.362,58		
Productos Terminados	13.570,23	6.247,05	7.323,18		
Materia Prima	12.038,13	5.293,14	6.744,99		
Materiales Auxiliares	7.263,84	9.747,44	-2.483,60		
Repuestos	6.219,99	8.441,98	-2.221,99		

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

- A) La cuenta Clientes tiene una reducción pequeña en el año 2014 con respecto al año 2013, 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.

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.

	AÑO 2014	AÑO 2013	DIFERENCIA		
EXIGIBLE	109.238,28	2.418.760,18	-2.309.521,90		
Clientes	52.212,85	10.148,80	42.064,05		
Anticipos y préstamos	9.058,76	8.215,85	842,91		
Pagos Anticipados	7.894,10	574,14	7.319,96		
Deudores Varios	44.300,00	219.882,80	-175.582,80		
Impuestos Pagados por Anticipo	32.781,58	31.594,76	1.186,82		
- Provisión Ctas. Incobrables	-37.523,96	-37.523,96	0,00		
Ctas Cobrar Ctas Relac	514,95	2.040.555,79	-2.040.040,84		
clientes relacionados		145.312,00	-145.312,00		

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

NOTA 2.-

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 CORRIENTES Y A LARGO PLAZO:

NOTA 5.-

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.

PASIVO: 777.054,24

	AÑO 2014	AÑO 2013	DIFERENCIA
OTROS ACTIVOS	365.448,51	365.448,51	0,00
Inversiones en otras Empresas	365.448,51	365.448,51	0,00

OTROS ACTIVOS: Compuesto por inversiones en otras empresas

NOTA 5.-

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 2014	AÑO 2013	DIFERENCIA
ACTIVO FIJO	13.254.714,84	13.486.731,70	-232.016,86
Depreciable	14.464.776,89	14.471.660,73	-6.883,84
Depreciación Acumulada	1.210.062,05	984.929,03	225.133,02

ACTIVO FIJO: Esta 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 operativas; y, que por lo tanto no están destinados a la venta. Contablemente se encuentran en una sola cuenta "Depreciables" y en "Depreciación Acumulada".

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.

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

PATRIMONIO: 14.218.339,90

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.

SUGERENCIAS:

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.

	AÑO 2014	AÑO 2013	DIFFERENCIA
PASIVO			
CORTO PLAZO	53.712,49	1.203.757,03	-1.150.044,54
Sobregiros		13.811,62	-13.811,62
Provisiones	18.738,32	19.876,05	-1.137,73
Impuesto por Pagar	6.770,34	3.707,91	3.062,43
Proveedores Locales	17.280,47	14.823,70	2.456,77
Gastos por pagar	6.026,64	4.405,22	1.621,42
Acreedores Varios	7,00	112.786,14	-112.779,14
Proveedores	4.858,44	2.466,39	2.392,05
Relacionados			
Préstamos Ctas.	31,28	1.031.880,00	-1.031.848,72
Relacionadas			
LARGO PLAZO	723.341,75	105.130,29	618.211,46
Provisiones Sociales	115.589,29	105.130,29	10.459,00
Impuesto pasivo	607.752,46		607.752,46
TOTAL PASIVO	777.054,24	1.308.887,32	-531.833,08

	AÑO 2014	AÑO 2013	DIFERENCIA
Ventas	276.531,06	243.133,89	33.397,17
- Costo de Ventas	291.594,24	235.191,18	56.403,06
Utilidad Bruta	-15.063,18	7.942,71	-23.005,89
Gastos Operacionales	720.361,32	697.735,57	22.625,75
Utilidad Operacional	-735.424,50	-689.792,86	-45.631,64
- Gastos Financieros	774,70	597,78	176,92
Otros Ingresos y Egresos			0,00
+ Otros Ingresos	699.436,56	772.108,14	-72.671,58
- Otros Egresos	34.738,60	60.244,32	-25.505,72
Utilidad del ejercicio	-71.501,24	21.473,18	-92.974,42
Impuesto renta	101.171,68	3.220,98	97.950,70
- Otros Egresos			
Utilidad del Ejercicio antes de impuestos	-71.501,24	21.473,18	-92.974,42
15% trabajadores		3.220,98	-3.220,98
Impuesto a la renta	101.171,68	99.017,68	2.154,00
Impuesto Diferido	607.752,46		604.531,48
Pérdida del Ejercicio	-780.425,38	-80.765,48	-780.425,38

NOTA 7.-

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.

ANALISIS DE LAS CUENTAS DE RESULTADOS

	AÑO 2014	AÑO 2013	DIFERENCIA
PATRIMONIO			
Capital Social	2.000.000,00	60.000,00	1.940.000,00
Aporte Futura Capitalización	45.374,50	45.374,50	0,00
Reservas	5.331.448,82	7.271.448,82	-1.940.000,00
Superávit por reinversiones	47.257,15	47.257,15	0,00
Pérdidas Acumuladas	-1.355.619,68	-1.274.854,20	-80.765,48
Utilidad Acumulada	771.648,34	771.648,34	0,00
Resultados Efectos	8.158.656,15	8.167.738,15	-9.082,00
Utilidad del Ejercicio	-780.425,38	-80.765,48	-699.659,90

NOTA 6.-

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

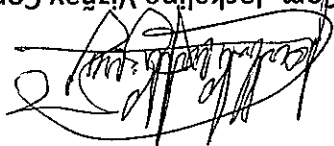
CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO

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 16 de marzo de 2015.


Ing. Com. Jackeline Vizñay Coronel

COMISARIO DE "PECALPA CIA.LTDA."