

INFORME DE COMISARIO AÑO 2015

PECALPA CIA. LTDA.

ING. JACKELINE VIZÑAY CORONEL
COMISARIO

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 2015, 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 COMPAÑÍA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.

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 2015.

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 2015 y el año 2014 tiene un pequeñísimo incremento del 0,82% que representan el valor de 2.268,27 dólares por lo que diríamos que prácticamente se ha mantenido, mientras que el costo de ventas tiene un valor más alto del valor de las ventas representando en el año 2015 el 112,13% que es mas alto al que teníamos en el 2014 que fue el 105,45% dando como consecuencia una disminución mayor de la utilidad bruta que para este año es del -12,13% y en el 2014 fue del -5,45%; con los gasto operacionales como todos los años siguen siendo muy altos con respecto a las ventas por lo que representa el 261,72% en el 2015 y en el 2014 son el 260,50%, por lo que en los dos años tenemos pérdida operacional, que en el 2015 es de -273,85% y en el 2014 es de -265,95%; los gastos financieros no son tan significantes no así con el rubro de otros ingresos que son muy significantes los mismos que para este año 2015 han experimentado un ligero incremento en el valor de 37.452,66 dolares que representan en el año 2015 el 264,31% de las ventas y en el año 2014 fue el 252,93 % de las ventas; los otros egresos también experimentan un incremento para el año 2015 por el valor de 21.199,22% que significan el 20,06% de las

ventas y en el 2014 representaron el 12,56% de las ventas; la utilidad del ejercicio en el 2015 es del - 29,85%, en el 2014 es del -25,86% de las ventas; luego de los impuestos la utilidad neta se ve afectada para el año 2015 la pérdida aumenta y representa el - 46,35% no así en el año 2014 los porcentajes se vieron fuertemente afectados representando el -282,22% 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 ELEBORADOS 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 2015, 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 2015 presentan los siguientes valores:

ACTIVO: \$ 14.846.359,42

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 2015		AÑO 2014		DIFERENCIA
ACTIVO					
CORRIENTE		1.417.106,67		1.375.230,79	41.875,88
DISPONIBLE	1.320.527,88		1.226.900,32		93.627,56
EXIGIBLE	79.179,23		109.238,28		-30.059,05
REALIZABLE	17.399,56		39.092,19		-21.692,63
ACTIVO FIJO		13.057.612,12		13.254.714,84	-197.102,72
OTROS ACTIVOS		371.640,63		365.448,51	6.192,12
TOTAL ACTIVO		14.846.359,42		14.995.394,14	-149.034,72

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 2015		AÑO 2014		DIFERENCIA
DISPONIBLE		1.320.527,88		1.226.900,32	93.627,56
Caja	800,00		126.964,55		-126.164,55
Bancos	102.182,28		139.935,77		-37.753,49
Inversiones Temporales	1.217.545,60		960.000,00		257.545,60

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 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.

NOTA 2.-

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

	AÑO 2015		AÑO 2014		DIFERENCIA
					A
EXIGIBLE		79.179,23		109.238,28	-30.059,05
Clientes	75.365,22		52.212,85		23.152,37
Anticipos y prestamos	3.165,85		9.058,76		-5.892,91
Pagos Anticipados	538,51		7.894,10		-7.355,59
Deudores Varios	6.461,79		44.300,00		-37.838,21
Impuestos Pagados por Anticipado	27.444,32		32.781,58		-5.337,26
- Provisión Ctas. Incobrables	-37.523,96		-37.523,96		0,00
Ctas Cobrar Cias Relac			514,95		-514,95

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 para el año 2015 tiene un aumento considerable con respecto al año 2014, en el total del exigible hay una disminución.
- 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.

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

	AÑO 2015		AÑO 2014		DIFERENCIA
REALIZABLE		17.399,56		39.092,19	-21.692,63
Productos Terminados	27.085,81		13.570,23		13.515,58
Materia Prima	7.283,64		12.038,13		-4.754,49
Materiales Auxiliares	4.926,05		7.263,84		-2.337,79
Repuestos	6.231,88		6.219,99		11,89
Provision Obsolescencia Inventarios	-28.127,82		0,00		-28.127,82

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

NOTA 4.-

ACTIVO FIJO: Está 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".

	AÑO 2015		AÑO 2014		DIFERENCIA
ACTIVO FIJO		13.057.612,12		13.254.714,84	-197.102,72
Depreciable	14.491.235,42		14.464.776,89		26.458,53
Depreciacion Acumulada	1.433.623,30		1.210.062,05		223.561,25

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

NOTA 5.-

OTROS ACTIVOS: Compuesto por inversiones en otras empresas y por activo diferido.

	AÑO 2015		AÑO 2014		DIFERENCIA
OTROS ACTIVOS		371.640,63		365.448,51	6.192,12
Inversiones en otras Empresas	365.452,51		365.448,51		4,00
Activo Diferido	6.188,12		-		

PASIVO: 764.206,76

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 6.-

PASIVO CORRIENTES Y A LARGO PLAZO:

	AÑO 2015		AÑO 2014		DIFERENCIA
PASIVO					
CORTO PLAZO		52.333,92		53.712,49	-1.378,57
Provisiones	19.292,36		18.738,32		554,04
Impuesto por Pagar	2.925,85		6.770,34		-3.844,49
Proveedores Locales	12.889,74		17.280,47		-4.390,73
Gastos por pagar	5.646,42		6.026,64		-380,22
Acreedores Varios	7,00		7,00		0,00
Proveedores Relacionados	7.845,05		4.858,44		2.986,61
Préstamos Cias. Relacionadas	0,00		31,28		-31,28
LARGO PLAZO		711.872,84		723.341,75	-11.468,91
Provisiones Sociales	146.164,00		115.589,29		30.574,71
Impuesto pasivo Diferido	565.708,84		607.752,46		-42.043,62
TOTAL PASIVO		764.206,76		777.054,24	-12.847,48

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: 14.082.152,66

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

NOTA 7.-

	AÑO 2015		AÑO 2014		DIFERENCIA
PATRIMONIO		14.082.152,66		14.218.339,90	-136.187,24
Capital Social	2.000.000,00		2.000.000,00		0,00
Aporte Futura Capitalización	45.374,50		45.374,50		0,00
Reservas	5.331.448,82		5.331.448,82		0,00
Superavit por reinversiones	47.257,15		47.257,15		0,00
Utilidad Acumulada	771.648,34		771.648,34		0,00
Pérdidas Acumuladas	-2.136.045,06		-1.355.619,68		-780.425,38
Resultados Efectos	8.151.705,15		8.158.656,15		-6.951,00
Utilidad del Ejercicio	-129.236,24		-780.425,38		651.189,14

ANALISIS 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 8.-

	AÑO 2015	AÑO 2014	DIFERENCIA
Ventas	278.799,33	276.531,06	2.268,27
- Costo de Ventas	312.622,38	291.594,24	21.028,14
Utilidad Bruta	-33.823,05	-15.063,18	-18.759,87
Gastos Operacionales	729.680,59	720.361,32	9.319,27
Utilidad Operacional	763.503,64	735.424,50	-28.079,14
- Gastos Financieros	657,86	774,70	-116,84
Otros Ingresos y Egresos			0,00
+ Otros Ingresos	736.889,22	699.436,56	37.452,66
- Otros Egresos	55.937,82	34.738,60	21.199,22
Utilidad del Ejercicio antes de impuestos	-83.210,10	-71.501,24	-11.708,86
15% trabajadores			0,00
Impuesto a la renta	-94.257,88	101.171,68	6.913,80
Ajuste Pasivo diferido	42.043,62		42.043,62
Impuesto Diferido	6.188,12	607.752,46	613.940,58
Perdida del Ejercicio	129.236,24	780.425,38	651.189,14

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 conciliara 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 10 de marzo de 2016.



Ing. Com. Jackeline Vizñay Coronel

COMISARIO DE "PECALPA CIA.LTDA."