

INFORME DE COMISARIO AÑO 2016

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 2016, 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 2016.

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 2016.

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 en el año 2016 tienen una disminución del 9,29% con respecto a las ventas del año 2015, el costo de ventas se manifiesta con un incremento por lo que representan el 125,46% de las ventas del año 2016 y en el año 2015 fue el 112,13% de las ventas, dando como consecuencia una disminución mayor de la utilidad bruta que para este año 2016 es del -25,46% de las ventas y en el año 2015 fue el -12,13% de las ventas; con los gastos operacionales en este año tenemos una disminución por lo que en el año 2016 tenemos el 241,20% de las ventas, mientras que en el año 2015 fue el 261,72% de las ventas al igual que en los años anteriores en los dos años tenemos pérdida operacional, en el año 2016 es el -266,66% de las ventas mientras que en el año 2015 fue el -273,85%; los gastos financieros no son tan significantes y se mantienen no así con el rubro de otros ingresos que son muy significantes los mismos que para el año 2016 es el 346,95% y en el año 2015 fue el 264,31% de las ventas; los otros egresos también experimentan un incremento por lo que para el año 2016 representan el 30,46% de las ventas mientras que en el año 2015 fueron el 20,06% de las ventas; todo lo enunciado nos da una utilidad del ejercicio en el año 2016 el 49,56% 

de las ventas y en el año 2015 fue el -29,85% de las ventas; luego de la participación de trabajadores de las utilidades y de los impuestos tenemos la utilidad neta las misma que para el año 2016 es de 73.581,19 dólares que representan el 29.10% de las ventas mientras que en el año 2015 la perdida fue del -46,35% 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 2016, 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 2016 presentan los siguientes valores:

ACTIVO: \$ 14.986.322,85

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 2016		AÑO 2015		DIFERENCIA
ACTIVO					
CORRIENTE		1.810.745,03		1.417.106,67	393.638,36
DISPONIBLE	1.681.133,77		1.320.527,88		360.605,89
EXIGIBLE	110.479,14		79.179,23		31.299,91
REALIZABLE	19.132,12		17.399,56		1.732,56
ACTIVO FIJO		12.810.125,31		13.057.612,12	-247.486,81
OTROS ACTIVOS		365.452,51		365.452,51	0,00
TOTAL ACTIVO		14.986.322,85		14.840.171,30	146.151,55

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 2016		AÑO 2015		DIFERENCIA
DISPONIBLE		1.681.133,77		1.320.527,88	360.605,89
Caja	1.501,35		800,00		701,35
Bancos	131.570,85		102.182,28		29.388,57
Inversiones Temporales	1.548.061,57		1.217.545,60		330.515,97

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, Pagos Anticipados, Deudores Varios, Impuestos Pagados por Anticipado, Provisión Ctas. Incobrables, Ctas. Cobrar Cias. Relacionadas estas son las cuentas que intervienen en este grupo.

	AÑO 2016		AÑO 2015		DIFERENCIA
EXIGIBLE		110.479,14		79.179,23	31.299,91
Clientes	109.354,52		75.365,22		33.989,30
Anticipos y prestamos	3.490,28		3.165,85		324,43
Pagos Anticipados	13.286,29		538,51		12.747,78
Deudores Varios	0,00		6.461,79		-6.461,79
Impuestos Pagados por Anticipado	11.872,01		31.171,82		-19.299,81
- Provisión Ctas. Incobrables	-37.523,96		-37.523,96		0,00
Ctas Cobrar Cias Relac	10.000,00				10.000,00

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 2016 tiene un aumento con respecto al año 2015, en el total del exigible tambien 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.

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

	AÑO 2016		AÑO 2015		DIFERENCIA
REALIZABLE		19.132,12		17.399,56	1.732,56
Productos Terminados	5.011,67		27.085,81		-22.074,14
Materia Prima	4.136,31		7.283,64		-3.147,33
Materiales Auxiliares	4.640,80		4.926,05		-285,25
Productos en Proceso	128,25		0,00		128,25
Repuestos	5.215,09		6.231,88		-1.016,79
Provisión Obsolescencia Inventarios	0,00		-28.127,82		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 2016		AÑO 2015		DIFERENCIA
ACTIVO FIJO		12.810.125,31		13.057.612,12	-247.486,81
Depreciable	14.441.758,01		14.491.235,42		-49.477,41
Depreciación Acumulada	1.631.632,70		1.433.623,30		198.009,40

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 2016		AÑO 2015		DIFERENCIA
OTROS ACTIVOS		365.452,51		371.640,63	-6.188,12
Inversiones en otras Empresas	365.452,51		365.452,51		0,00
Activo Diferido	0,00		6.188,12		-6.188,12

PASIVO: 838.121,73

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 2016		AÑO 2015		DIFERENCIA
PASIVO					
CORTO PLAZO		174.084,05		52.333,92	121.750,13
Provisiones	35.468,45		19.292,36		16.176,09
Impuesto por Pagar	4.674,34		2.925,85		1.748,49
Proveedores Locales	17.781,87		12.889,74		4.892,13
Gastos por pagar	2.000,00		5.646,42		-3.646,42
Acreedores Varios	100.607,00		7,00		100.600,00
Proveedores Relacionados	3.803,41		7.845,05		-4.041,64
Préstamos Cias. Relacionadas	9.748,98		0,00		9.748,98
LARGO PLAZO		664.037,68		711.872,84	-47.835,16
Provisiones Sociales	146.606,21		146.164,00		442,21
Impuesto pasivo Diferido	517.431,47		565.708,84		-48.277,37
TOTAL PASIVO		838.121,73		764.206,76	73.914,97

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: 14.148.201,12

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

NOTA 7.-

	AÑO 2016		AÑO 2015		DIFERENCIA
PATRIMONIO		14.148.201,12		14.218.339,90	-70.138,78
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
Superávit por reinversiones	47.257,15		47.257,15		0,00
Utilidad Acumulada	771.648,34		771.648,34		0,00
Pérdidas Acumuladas	-2.282.844,06		-1.355.619,68		-927.224,38
Resultados Efectos	8.161.735,18		8.158.656,15		3.079,03
Utilidad del Ejercicio	73.581,19		-780.425,38		854.006,57

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 2016	AÑO 2015	DIFERENCIA
Ventas	252.892,62	278.799,33	-25.906,71
- Costo de Ventas	317.290,08	312.622,38	4.667,70
Utilidad Bruta	-64.397,46	-33.823,05	-30.574,41
Gastos Operacionales	609.974,78	729.680,59	-119.705,81
Utilidad Operacional	-674.372,24	-763.503,64	89.131,40
- Gastos Financieros	664,02	657,86	6,16
Otros Ingresos y Egresos			0,00
+ Otros Ingresos	877.418,85	736.889,22	140.529,63
- Otros Egresos	77.041,37	55.937,82	21.103,55
Utilidad del Ejercicio antes de impuestos	125.341,22	-83.210,10	208.551,32
15% trabajadores	18.801,18		18.801,18
Impuesto a la renta	-75.048,10	-94.257,88	34.574,86
Pasivo Diferido	48.277,38	42.043,62	6.233,76
Activo Diferido	6.188,12	6.188,12	0,00
Perdida del Ejercicio	73.581,19	-129.236,24	202.817,43

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 2017.



Ing. Com. Jackeline Vizñay Coronel

COMISARIO DE "PECALPA CIA.LTDA."