

# **INFORME COMISARIO AÑO 2015**

---

**ANUMIL S.A.**

**ING. JACKELINE VIZÑAY C.  
COMISARIO**

## **ANTECEDENTES.**

Como Comisario nombrada por la Junta General de Accionistas; en cumplimiento de lo estipulado en los artículos 279 y 291 de la Ley de Compañías, pongo a consideración de los Señores Accionistas de **ANUMIL S.A.** 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 tramite 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 tienen un incremento del 2.81% que representa el valor de 65.335,99 dólares, el costo de ventas tiene un incremento de 224.889,08 dólares que representan el 91.36% de las ventas mientras que en año 2014 representan el 84,27 de las ventas dando como resultado una utilidad bruta en el año 2015 del 8,64 y en el año 2014 del 15.73 por lo que podemos observar el incremento del costo en el año 2015 es mucho mayor que el incremento de las ventas; con los gastos operacionales tenemos un pequeño incremento que representa el 10.35% de las ventas y en el año 2014 representan el 9,98%; la utilidad operacional en el año 2015 tenemos en -1.71% de las ventas y en el año 2014 fue del 5,75%; la utilidad del ejercicio tenemos el valor de -59.087,11 que representa el -2.47% de las ventas, en el año 2014 fue el 5.54% de las ventas. En este año 2015 tenemos como resultado neto una perdida por el valor de -114.695,82 dólares.

## **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: \$ 7.577.028,92**

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
<b>ACTIVO</b>					
CORRIENTE		391.874,57		278.913,95	112.960,62
DISPONIBLE	100.238,28		30.529,40		69.708,88
EXIGIBLE	255.645,77		216.031,80		39.613,97
REALIZABLE	35.990,52		32.352,75		3.637,77
ACTIVO FIJO		7.185.154,35		7.489.173,83	(304.019,48)
Depreciable	8.843.729,66		8.873.868,95		(30.139,29)
Deprec. Acumulada	1.658.575,31		1.384.695,12		273.880,19
<b>TOTAL</b>		<b>7.577.028,92</b>		<b>7.768.087,78</b>	<b>(191.058,86)</b>

#### 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
<b>DISPONIBLE</b>			
Caja	10.826,74	12.426,25	(1.599,51)
Bancos	89.411,54	18.103,15	71.308,39
<b>TOTAL</b>	<b>100.238,28</b>	<b>30.529,40</b>	<b>69.708,88</b>

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 sorpresivos a las cuentas de caja chica 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 y Provisión para Incobrables conforme a la ley de Régimen Tributario Interno.

	AÑO 2015	AÑO 2014	DIFERENCIA
<b>EXIGIBLE</b>			
Cientes	146.083,94	89.059,95	57.023,99
Anticipos y prestamos	7.748,90	12.526,94	(4.778,04)
Pagos Anticipados	5.813,44	26.995,29	(21.181,85)
Deudores Varios	932,37	2.413,77	(1.481,40)
Impuestos Pagados por Anticipado	98.515,98	88.484,71	10.031,27
- Provisión Ctas. Incobrables	(3.448,86)	(3.448,86)	-
Prestamos cobrar relacionadas	-	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>255.645,77</b>	<b>216.031,80</b>	<b>39.613,97</b>

**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) Para el año 2015 tenemos un incremento de la cuenta clientes en 57.023,99 dólares.
- 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.-**

**REALIZABLE:** Está conformado por las existencias adquiridas por la operación comercial y administrativa. Su valoración es el costo promedio.

	<b>AÑO 2015</b>	<b>AÑO 2014</b>	<b>DIFERENCIA</b>
<b>REALIZABLE</b>			
Materia Prima	7.173,14	5.161,97	2.011,17
Importaciones en Transito	-	2,03	(2,03)
Repuestos	26.048,52	24.419,89	1.628,63
Mercaderías	2.768,86	2.768,86	-
<b>TOTAL</b>	<b>35.990,52</b>	<b>32.352,75</b>	<b>3.637,77</b>

**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 operáticas; y, que por lo tanto no están destinados a la venta.

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

	<b>AÑO 2015</b>	<b>AÑO 2014</b>	<b>DIFERENCIA</b>
<b>ACTIVO FIJO</b>			
Depreciable	8.843.729,66	8.873.868,95	(30.139,29)
Deprec. Acumulada	1.658.575,31	1.384.695,12	273.880,19
<b>TOTAL</b>	<b>7.185.154,35</b>	<b>7.489.173,83</b>	<b>(304.019,48)</b>

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

**PASIVO: 1.214.346,56**

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 a pesar de que esta última cuenta se maneja dentro de cuentas de activo.

**NOTA 5.-**

**PASIVO CORRIENTES Y A LARGO PLAZO:**

	<b>AÑO 2015</b>	<b>AÑO 2014</b>	<b>DIFERENCIA</b>
<b>PASIVO</b>			
<b>CORTO PLAZO</b>			
Provisiones	31.789,49	62.508,29	(30.718,80)
Impuesto por Pagar	15.422,01	28.294,95	(12.872,94)
Proveedores Locales	115.951,85	111.579,67	4.372,18
Gastos por pagar	58.920,29	59.234,40	(314,11)
Acreedores Varios	-	20.730,45	(20.730,45)
Intereses por pagar	726,68	-	726,68
Préstamos Bancarios	77.939,75	143.989,05	(66.049,30)
Proveedores relacionados	8.329,60	1.628,63	6.700,97
Préstamos Cías. Relacionadas	115.478,41	114.710,71	767,70
<b>TOTAL CORTO PLAZO</b>	<b>424.558,08</b>	<b>542.676,15</b>	<b>(118.118,07)</b>
<b>LARGO PLAZO</b>			
Préstamos Financieros	44.056,46	33.802,47	10.253,99
Impuesto diferido	591.180,02	592.781,98	(1.601,96)
Provisiones Sociales	154.552,00	127.149,00	27.403,00
Aporte Futura Capitalización	-	-	-
Impuesto Pasivo diferido	-	-	-
<b>TOTAL LARGO PLAZO</b>	<b>789.788,48</b>	<b>753.733,45</b>	<b>36.055,03</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>1.214.346,56</b>	<b>1.296.409,60</b>	<b>(82.063,04)</b>

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: 6.362.682,36**

El patrimonio está conformado por las cuentas: Capital, aportes para futuras Capitalizaciones, Reservas, Resultados de ejercicios.

#### NOTA 6.-

	<b>AÑO 2015</b>	<b>AÑO 2014</b>	<b>DIFERENCIA</b>
<b>PATRIMONIO</b>			
Capital Social	1.520.000,00	1.520.000,00	-
Aporte Futura Capitalización	-	-	-
Reservas	372.616,88	372.616,88	-
Utilidad Acumulada	(1.148.134,61)	(607.674,75)	(540.459,86)
Efectos aplicación	5.732.895,91	5.727.195,91	5.700,00
Utilidad del Ejercicio	(114.695,82)	(540.459,86)	425.764,04
<b>TOTAL</b>	<b>6.362.682,36</b>	<b>6.471.678,18</b>	<b>(108.995,82)</b>

#### 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 7.-**

	AÑO 2015		AÑO 2014		DIFERENCIA
Ventas		2.394.289,67		2.328.953,68	65.335,99
- Costo de Ventas		2.187.485,13		1.962.596,05	224.889,08
Utilidad Bruta		206.804,54		366.357,63	(159.553,09)
Gastos Operacionales		247.723,53		232.371,67	15.351,86
Gastos Administración	247.723,53		232.371,67		15.351,86
Utilidad Operacional		(40.918,99)		133.985,96	(174.904,95)
- Gastos Financieros		18.092,78		21.790,54	(3.697,76)
		(59.011,77)		112.195,42	(171.207,19)
Otros Ingresos y Egresos					-
+ Otros Ingresos		4.639,31		26.503,41	(21.864,10)
- Otros Egresos		4.714,65		9.779,59	(5.064,94)
Utilidad del ejercicio		(59.087,11)		128.919,24	(188.006,35)
15% Empleados		-		19.337,89	(19.337,89)
Impuesto Renta		57.210,67		57.259,23	(48,56)
Impuesto Renta diferido		1.601,96		592.781,98	(591.180,02)
utilidad		(114.695,82)		(540.459,86)	425.764,04

**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

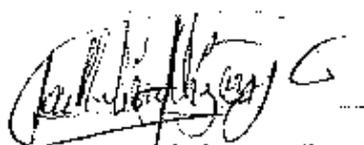
### CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO

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 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 "ANUMIL S.A. "