

INFORME COMISARIO AÑO 2018

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 2018, 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 2018.

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 2018.

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.

En el año 2018 las ventas siguen en disminución, bajando en un 0.31% entre el año 2018 y el año 2017 que representa el valor de 6.430,52 dólares; el costo de ventas tiene una disminución considerable en el valor de 126.658.87 de dólares que en el año 2018 representan el 71.55% de las ventas y en el año 2017 fue el 77.41% de las ventas dando como resultado una utilidad bruta en el año 2018 del 28.45% de las ventas mientras que en el año 2017 fue el 22.59% por lo que observamos que el costo de ventas tubo un mejoramiento es decir se redujo más que las ventas en el año 2018; con los gastos de administración en el año 2018 tenemos un incremento que representa el 18.46% de las ventas mientras que en el año 2017 fueron el 16.28% de las ventas, los gastos de ventas en el año 2018 es el 3.48% de las ventas porcentaje bastante parecido al del año 2017 que fue el 3.41% de las ventas; la utilidad operacional en el año 2018 experimenta una mejoría dada por el mejoramiento en el costo de ventas por esta razón representa el 6.58% de las ventas y en el año 2017 fueron el 2.87% de las ventas; los gastos financieros

en el año 2018 representan el 0.96% de las ventas mientras que en el año 2017 fueron el -0.08% de las ventas; dándonos como resultado una utilidad antes de impuesto a la renta en el año 2018 con el valor de 156.595.98 dólares que representa el 7.54% de las ventas mientras que en el año 2017 fueron el 2.79% de las ventas, como podemos observar se ha conseguido una considerable mejoría en cuanto a resultados finales, pero con el impuesto a la renta por pagar que en este año representan un valor sumamente alta ya que se absorben más del valor de la utilidad dando como resultado un Utilidad neta del año 2018 en -38.792,94 dólares que representan el -1.87% de las ventas mientras que en el año 2017 fue el 2.62% 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 2018, 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 2018 presentan los siguientes valores:

ACTIVO: \$ 7.331.304,26

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.

ACTIVOS	2018	2017	DIFERENCIA
Activos corrientes	1.010.050,28	704.831,59	305.218,69
Activos no corrientes	6.321.253,98	6.614.552,46	-293.298,48
Total activos	7.331.304,26	7.319.384,05	11.920,21

NOTA 1.-

ACTIVO CORRIENTE: 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.

Cuentas por Cobrar a Clientes y Provisión para Incobrables conforme a la ley de Régimen Tributario Interno.

Los inventarios están conformados por las existencias adquiridas por la operación comercial y administrativa. Su valoración es el costo promedio.

Además tenemos los gastos pagados por anticipado, los mismos que facilitan el normal funcionamiento de la empresa.

Activos corrientes	2018	2017	DIFERENCIA
Efectivo y equivalentes de efectivo	169.612,15	290.597,75	120.985,60
Inversiones temporales	624.026,64	102.556,22	521.470,42
Cuentas por cobrar a clientes	120.516,39	90.116,71	30.399,68
Cuentas por cobrar a compañías y partes relacionadas	64.515,79	58.170,18	6.345,61
Cuentas por cobrar a empleados	1.973,04	3.590,01	1.616,97
Otras cuentas por cobrar	-	-	-
Impuestos por recuperar	4.649,81	131.751,37	127.101,56
Inventarios	22.660,49	27.449,35	4.788,86
Gastos pagados por anticipado	2.095,97	600,00	1.495,97
Total activos corrientes	1.010.050,28	704.831,59	305.218,69

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.

Con las cuentas por cobrar la Administración debe mantener especial cuidado para que los valores de estas cuentas por cobrar no excedan de ciertos montos con la finalidad de evitar situaciones de iliquidez.

- A) Para el año 2018 tenemos un incremento de la cuenta por cobrar a clientes en 30.399,68 dólares a pesar de la disminución de las ventas.
- 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.

En los inventarios 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 inventarios existentes, son los óptimos para el tamaño de la compañía.

NOTA 2.-

ACTIVOS NO CORRIENTES: 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, además por Propiedades de Inversión.

Activos no corrientes	2018	2017	DIFERENCIA
Inversiones en acciones	-	-	-
Inversiones en Asociadas	-	-	-
Impuesto por recuperar a LP	-	-	-
Propiedades, planta y equipos	846.049,87	933.976,03	-87.926,16
Propiedades de inversión	5.475.204,11	5.680.576,43	-205.372,32
Activos intangibles sujetos a amortización	-	-	-
Otras cuentas por cobrar LP	-	-	-
Otros activos	-	-	-
Total activos no corrientes	6.321.253,98	6.614.552,46	-293.298,48

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: 951.458,50

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.

PASIVOS	2018	2017	DIFERENCIA
Pasivos Corrientes	159.605,25	153.366,34	6.238,91
Pasivos No Corrientes	791.853,25	733.934,02	57.919,23
TOTAL PASIVOS	951.458,50	887.300,36	64.158,14



NOTA 3.-

PASIVOS CORRIENTES: Son todas las obligaciones que mantiene la empresa a ser canceladas dentro de un año 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. 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.

PASIVOS CORRIENTES	2018	2017	DIFERENCIA
Obligaciones bancarias	-	-	-
Cuentas por pagar a proveedores	70.054,90	81.265,66	11.210,76
Cuentas por pagar a compañías relacionadas	5.479,52	6.593,87	1.114,35
Otros impuestos por pagar	12.996,83	11.815,52	1.181,31
Otras cuentas por pagar	14.182,72	14.689,93	507,21
Beneficios sociales a corto plazo	56.891,28	39.001,36	17.889,92
Total pasivos corrientes	159.605,25	153.366,34	6.238,91

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.

NOTA 4.-**PASIVOS NO CORRIENTES:**

Son las obligaciones que mantiene la empresa con un plazo mayor a un año.

PASIVOS NO CORRIENTES	2018	2017	DIFERENCIA
Obligaciones bancarias LP	-	-	-
Beneficios sociales LP	272.134,06	221.578,00	50.556,06
Impuesto diferido	519.719,19	512.356,02	7.363,17
Otras cuentas por pagar LP	-	-	-
Total pasivos no corrientes	791.853,25	733.934,02	57.919,23

PATRIMONIO: 6.379.845,76

El patrimonio está conformado por las cuentas: Capital Social, Reservas, Otras Reservas, Resultados Acumulados y Utilidad del Ejercicio.

NOTA 5.-

PATRIMONIO	2018	2017	DIFERENCIA
Capital social	1.520.000,00	1.520.000,00	-
Reservas	343.904,99	289.328,85	54.576,14
Otras reservas	83.288,03	83.288,03	-
Resultados acumulados	4.471.445,68	4.484.890,67	13.444,99
Utilidad del Ejercicio	38.792,94	54.576,14	93.369,08
Total patrimonio	6.379.845,76	6.432.083,69	52.237,93

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 6.-

	2018	2017	DIFERENCIA
Ingresos por ventas	2.076.705,03	2.083.135,55	6.430,52
Ingresos por servicios	-	-	-
Costo de productos vendidos	1.485.823,02	1.612.481,89	126.658,87
Utilidad bruta	590.882,01	470.653,66	120.228,35
Gastos de administración	383.341,41	339.236,51	44.104,90
Gastos de ventas	72.179,33	71.010,55	1.168,78
Otros ingresos, netos	1.208,66	542,77	1.751,43
Utilidad operacional	136.569,93	59.863,83	76.706,10
Gastos financieros, neto	20.026,05	1.649,23	21.675,28
Utilidad antes de impuesto a la renta	156.595,98	58.214,60	98.381,38
Gasto por Impuesto a la Renta	195.388,92	3.638,46	191.750,46
Utilidad neta del año	38.792,94	54.576,14	93.369,08

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 25 de febrero de 2019.



Ing. Com. Jackeline Vizñay Coronel

COMISARIO DE "ANUMIL S.A. "