

INFORME COMISARIO AÑO 2019

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 2019, 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 ADMINISTRACIÓN, ACERCA DE LA SITUACION DE LA COMPAÑIA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019.

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 2019.

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 2019 las ventas siguen en disminución, bajando en un 1.53% entre el año 2019 y el año 2018 que representa el valor de 33.079.16 dólares, el costo de ventas tiene una disminución en el valor de 54.488.26 dólares que en el año 2019 representan el 70.01% de las ventas y en el año 2018 fue el 71.55% de las ventas dando como resultado una utilidad bruta en el año 2019 del 29.99% de las ventas mientras que en el año 2018 fue el 28.45% por lo que observamos que el costo de ventas tubo un mejoramiento es decir se redujo más que las ventas en el año 2019, con los gastos de administración y ventas en el año 2019 tenemos un incremento que representan el 25.24% de las ventas mientras que en el año 2018 fueron el 21.33% de las ventas, la utilidad operacional en el año 2019 experimenta una disminución dado por el incremento en los costos de administración y ventas por esta razón representa el 5.04% de las ventas y en el año 2018 fueron el 6.58% de las ventas, los gastos financieros en el año 2019 representan el 0.15% de las ventas mientras que en el año 2018 fueron el 0.96% de las ventas;

dándonos como resultado una utilidad antes de impuesto a la renta en el año 2019 con el valor de 106.188.26 dólares que representa el 5.33% de las ventas mientras que en el año 2018 fueron el 7.54% de las ventas, el impuesto a la renta en este año 2019 representa el 1.42% de las ventas mientras que en el año 2018 fue el 5.41% de las ventas, dando como resultado una Utilidad neta del año 2019 de 77.095.92 dólares que representan el 3.77% de las ventas mientras que en el año 2018 fue el 1.87% 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 desvío 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 2019, 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- Costos históricos;
- 4- Consistencia;
- 5- Partida doble;
- 6- Costeo promedio; y,
- 7- Normas Internacionales de Información Financiera NIIF.

ESTADOS FINANCIEROS PRESENTADOS POR LA ADMINISTRACIÓN

Balance General,

Estado de Ingresos y Gastos,

Balance de Comprobación

INFORMACIÓN FINANCIERA

Económicamente los resultados contables en el año 2019 presentan los siguientes valores:

ACTIVO: \$ 7.428.290,36

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.

ACTIVO	2019	2018	DIFERENCIA
Activo corriente	1.117.489,76	1.010.050,29	107.439,46
Activo no corriente	6.310.800,60	6.121.313,36	189.487,24
Total activo	7.428.290,36	7.131.364,26	296.926,10

NOTA 1.-

ACTIVO CORRIENTE: Grupo de cuentas que se estiman van a ser convertidos en dinero dentro de un año a partir de la fecha del balance.

La Caja, que deben recibir ingresos cada fin de mes, estos saldos se encuentran debidamente conciliados y su utilización se efectúa de acuerdo a lo establecido en la "política 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	2018	DIFERENCIA
Efectivo y equivalentes de efectivo	488.240,21	348.411,15	139.829,06
Reservas legales	-	624.029,64	-624.029,64
Cuentas por cobrar a clientes	135.146,30	129.514,59	54.629,91
Cuentas por cobrar a compañías y partes relacionadas	667.149,71	64.515,79	602.633,92
Cuentas por cobrar a empleados	963,34	1.873,06	-1.009,70
Otros activos por cobrar	4.335,28	-	4.335,28
Impuestos por recuperar	-	4.649,81	-4.649,81
Inventarios	18.386,14	21.660,49	-3.274,35
Gastos pagados por anticipado	2.268,78	2.095,97	172,81
Total activos corrientes	1.317.489,76	1.078.056,38	237.439,48

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 algunos 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 liquidez.

- Para el año 2018 tenemos un incremento de la cuenta por cobrar a clientes en 34.629,91 dólares a pesar de la disminución de las ventas.
- Emite políticas para créditos y cobros, y se emprenderá en la recuperación de cartera por escrito.
- Dispondrá que, se practique el "Inventario físico rotativo permanente", cuyas novedades serán participadas al Gerente.
- Proporcionará capacitación sobre aplicaciones contables y tributarias.

En los inventarios 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 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 operativas, y, que por lo tanto no están destinados a la venta, además por Propiedades de Inversión.

Activos no corrientes	2019	2018	DIFERENCIA
Propiedades, planta y equipo	820.768,83	846.049,87	-25.281,04
Propiedades de inversión	5.208.811,79	5.475.204,11	-266.392,32
Total activos no corrientes	6.029.580,62	6.321.253,98	-291.673,36

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

PASIVO: 954.875,83

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.

PASIVO	2019	2018	DIFERENCIA
Pasivos Corrientes	242.421,28	159.805,25	82.616,03
Pasivos No Corrientes	712.454,55	791.853,25	-79.398,70
Total Pasivos	954.875,83	951.658,50	3.217,33

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	2019	2018	DIFERENCIA
Obligaciones financieras	-	-	-
Cuentas por pagar a proveedores	120.940,23	70.054,90	50.885,33
Cuentas por pagar a compañías relacionadas	21.088,85	5.479,52	15.609,33
Otros impuestos por pagar	39.132,72	12.996,83	26.135,89
Otros cuentas por pagar	13.108,41	14.182,72	-1.074,31
Reserva sobre a corto plazo	48.179,07	54.891,28	-6.712,21
Total pasivos corrientes	242.421,28	158.605,25	83.816,03

SUGERENCIAS:

Manuscipalmente 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	2019	2018	DIFERENCIA
Obligaciones financieras LP	-	-	-
Reserva sobre LP	298.855,16	272.134,06	26.721,10
Impuestos diferidos	643.596,19	519.719,19	123.877,00
Otros cuentas por pagar LP	-	-	-
Total pasivos no corrientes	942.451,35	791.853,25	150.598,10

PATRIMONIO: \$ 433.414,53

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

NOTA E.-

PATRIMONIO	2019	2018	DIFERENCIA
Capital social	1.520.000,00	1.520.000,00	-
Reservas	294.904,39	343.904,39	-49.000,00
Otros recursos	83.288,03	83.288,03	-
Resultados acumulados	6.458.125,39	6.471.445,68	-13.320,29
Utilidad del ejercicio	77.095,92	-38.792,94	115.888,86
Total patrimonio	8.436.418,81	8.379.645,70	56.773,11

ANÁLISIS 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 E.-

	2019	2018	DIFERENCIA
Ingresos por ventas	2.044.546,45	2.077.625,61	-33.079,16
Ingresos por servicios	-	140,00	-140,00
Cuentas de productos vendidos	-1.492.354,76	-1.485.873,02	6.481,74
Utilidad bruta	552.191,69	591.942,59	-39.750,90
Gastos de administración y ventas	-336.090,63	-425.320,74	89.230,11
Otros ingresos, otros	5.926,29	160,00	5.766,29
Utilidad operacional	221.027,35	166.781,85	54.245,50
Gastos financieros, otros	1.063,01	20.026,05	-18.963,04
Utilidad antes de impuestos a la renta	219.964,34	146.755,80	73.208,54
Gastos por impuestos a la renta	-29.072,34	-195.388,92	166.316,58
Utilidad neta del año	77.095,92	-38.792,94	115.888,86

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 auxilios contables correspondientes. Es recomendable formar un archivo especial que contenga los formularios declarados al SRI con copias de los auxilios contables que demuestren su conciliación cada mes.

Cuenca, a 24 de marzo de 2020.



Ing. Com. Jacqueline Vlaskey Coronel

COMISARIO DE "ANUMIL S.A."