

QUITO, 26 DE ABRIL, 2017

Sres.

Accionistas

COCOA CHOCOLATIER S.A.

Referencia: Informe de Comisario

Estimados señores:

He realizado una validación de los reportes que la gerencia genera con el propósito de llevar un adecuado control de gastos (ingresos y egresos), así como su metodología para el control y contabilización del inventario. Estos procedimientos se ciñen a los estándares de contabilidad aceptados.

RESULTADOS

INGRESOS

Las ventas en el mercado local (automercaados y tiendas Gourmet), estuvieron cercanos a los \$88 mil. Sin embargo, las devoluciones que pueden ser entregadas hasta la fecha de expiración del producto 6 meses luego de entregado el producto, ascendieron a los \$32 mil, por lo que las Ventas Netas del 2016 llegaron a \$55,610.

Facturado	87,988.73
Devolución	32,378.40
TOTAL	55,610.33

Se evidencia que las devoluciones han causado un perjuicio económico a la empresa, por lo que se recomienda tener una comunicación más fluida con los compradores a fin de tener el menor volumen de devoluciones posible.

En otro punto, se recomienda a la administración imprimir de las retenciones de los créditos realizados así como un mejor control de las devoluciones puesto que ellas se contabilizan sin número de factura a la que se refiere la devolución.

EGRESOS

Los diversos gastos pagados a proveedores tienen un adecuado control en lo que se refiere a retenciones y control de Cuentas por Pagar.

ESTADO DE RESULTADOS vs. PRESUPUESTO		BUDGET	REAL	SRI
		2016	2016	2016
VENTAS LOCALES	100%	\$93,456	\$55,610	\$55,610
VENTAS EXPORTACION		\$90,250	\$0	
COSTO VENTAS	52.0%	\$48,597	\$48,716	\$48,716
Costo de Ventas Exporta	60.0%	\$54,150	\$0	\$0
UTILIDAD BRUTA	48.0%	\$80,959	\$6,894	\$6,893
Comisiones Ventas	5.0%	\$4,673	\$0	\$0
GASTOS NON-CASH		\$0	\$0	\$4,797
GASTOS GENERALES		\$61,493	\$22,487	\$22,486
Instalaciones		\$0	\$0	\$0
Gastos de Ventas		\$0	\$4,879	\$4,834
Salarios - IESS		\$18,393	\$9,970	\$10,428
Gastos Generales		\$12,400	\$1,682	\$1,602
Promoción Publicidad		\$24,800	\$760	\$0
Otros Gastos		\$5,900	\$5,197	\$5,622
RESULTADO AI		\$14,793	-\$15,593	-\$20,390
Trab 15% / ISLR	33.70%	\$4,985	\$0	\$0
RESULTADO NETO		\$9,808	-\$15,593	-\$20,390

Se han incurrido en gastos de registro de Marca y aprobaciones sanitarias de los productos de GRACIA en las cuentas de Intagibles, lo que se considera aceptable, sin embargo se debe fijar una política para su amortización.

Nota: Los estados financieros fueron debidamente preparados por el Contador Externo y ellos no requieren de Auditoría puesto que el volumen de Ventas no supera el requerimiento normativo. Las diferencias entre el Real obtenido de la Contabilidad Interna y el presentado al SRI difieren por clasificación (nombre) de cuentas.



Balance Cocoa Chocolatier S.A.
1792622697 001

		OCTUBRE 31 20	31-dic-15	31-dic-16
	ACTIVOS	85,714.00	90,276.06	74,534.90
1.1	Caja - Bancos	30,995.25	19,608.69	12,120.73
1.3	Cuentas x Cobrar	-	11,269.00	12,131.91
1.4	Inventario	11,141.25	10,126.73	11,141.25
1.4.1	Materia Prima	6,557.00	4,638.00	6,557.00
1.4.2	Cajas	4,584.25	5,488.73	4,584.25
	Impuestos Retenidos	-	-	1,810.80
1.5	Herramientas	5,272.00	7,183.55	5,272.00
1.6	Maquinaria	7,711.50	9,635.42	7,711.50
1.7	Activo Fijo	8,938.00	8,938.00	8,938.00
1.7.9	DEPRECIACION ACUMULADA			(2,776.69)
1.8	Otros Largo Plazo	21,656.00	23,514.67	18,185.40
1.8.1	Intangibles (Reg San, Permisos, IEPI)	1,450.00	2,858.67	0.00
1.8.2	Valoración de Marca Good-Will	10,000.00	10,450.00	9,000.00
1.8.3	Valoración Procedim: Know-How	10,206.00	10,206.00	9,185.40
1.2.1	Otros	-	-	0.00
	AMORTIZACION ACUMULADA			-
2	PASIVOS	-	-	9,212.28
2.1	Impuestos x Pagar	-	-	(1,290.15)
2.2	Cuentas x Pagar	-	-	5,520.93
2.3	Deuda Proveedores	-	-	4,981.50
2.5	Deuda Largo Plazo	-	-	-
3	PATRIMONIO	85,714.00	90,276.06	65,322.62
5 - 4	P&G Ejercicio	-	4,562.06	(20,390.38)
		0.00	0.00	0.00

Atentamente,

Atentamente,

José V. Jiménez

C.C. Juan Francisco Mosquera – Analista Financiero