

**MEMORANDUM N° 2016**

**PARA:** Junta General de Socios  
**DE:** Gerente General  
**FECHA:** Quito, 04 de abril 2016  
**ASUNTO:** Informe Estados Financieros 2015

Las políticas contables y normas de control interno no se aplicaron correctamente, y por exceso de confianza en el departamento financiero, causo perjuicio a la empresa ya que en el proceso de revisión con el nuevo personal contratado se concluyó que hubieron falsificaciones de firma en varios documentos, los mismos que fueron entregado a un abogado para ver si se puede recuperar algo.

Con este antecedente se reviso los procesos de control interno y decidimos implementar obligatoriamente las legalizaciones previas de parte de Gerencia para que con dichos documentos se proceda a recibir tanto las facturas como los productos o servicios contratados. Para los pagos se revisa que consten todos los documentos de soporte tanto en la preparación como en la legalización de egresos y pagos. Se eliminaron los pagos en efectivo a varias instituciones, ahora siempre se gira un cheque por cada gasto y en el caso de pago de Impuesto, IESS, Municipio entre otros se opto por la certificación de los cheques. Todo cheque se gira cruzado a excepción de remuneraciones y caja chica. En caso de solicitar efectivo para gastos de la empresa, previamente se elabora un documento que autoriza la emisión de cheque a nombre de la persona que autoriza Gerencia.

En lo referente al contrato de producción de material didáctico que tenemos vigente, hubieron demoras significativas que hasta la fecha no se soluciona por cambios en las mallas curriculares que Ministerio de Educación se encuentra elaborando, por lo que no se ha continuado el proceso de edición del nuevo material didáctico, lo que ha ocasionado una baja muy importante en las ventas, toda vez que mientras no se defina el curriculum respectivo se corre el riesgo de perder ya que no se podría comercializar el material.

Como producto de la falta de trabajo para los equipos de la empresa, y al tener más del 50% de tiempo desocupado, se decidió vender la maquina Print Master 52, la misma que a través de Heidelberg del Ecuador se consiguió el cliente cerrándose la negociación en los primeros meses del 2015. Otras de las condiciones que se tomo en cuenta para la venta del mencionado equipo es: que las maquinas de pequeño formato serán las primeras en ser sacadas del mercado por cuanto el nuevo sistema de impresión digital desplazara a la misma. De acuerdo con la información recibida

de varios proveedores, se estima que en este año saldrá la primera máquina digital corregida los problemas técnicos como por ejemplo la entrada y salida del papel así como las tintas este ultimo que implica que los costos sean muy elevados frente a la Offset tradicional.

Tomando en cuenta el cambio que va a darse próximamente ya tenemos que planificar el cambio de la prensa 72, por los equipos modernos que próximamente estarán en el mercado a precios razonables.

La compra de equipos que ya están funcionando en la empresa tales como: troqueladora, plastificadora, y otros equipos para ensaduchado de pasta dura y cajas nos han dado resultado positivo ya que podemos ser más competitivos frente a otras empresas de similares equipamientos.

La compra de maquina Roland y lámpara U.V, si cumplió con el objetivo y últimamente hemos realizado trabajos lineales selectivos a pesar de que siempre fue observada su aplicador es decir la Roland, en la actualidad existen otros tipos de aplicadores que nos permitirá barnizar al 100% o selectivo de acuerdo al pedido del cliente por lo que desde ya recomiendo que en el 2016 se cambie el quipo de U.V por uno moderno que podría ser adquiridos a los proveedores que tenemos relación comercial en China.

La baja en la contratación de nuestros servicios, y el de mantener los equipos parados, han causado pérdidas significativas a la empresa, y por otra parte el de mantener personal sub utilizado en otras actividades que no reportan ingresos para la empresa en la cantidad que debe ser, y luego de revisar los precios con otras empresas se decidió presupuestar los valores que permita recuperar únicamente los valores de los materiales, y entre un 25 y 30 % sobre los mismos para cubrir los gastos de producción . Se está estudiando la reestructuración del personal.

Referente al tema de personal hay que aclarar que existen empleados que verdaderamente dan su aporte total para la empresa, en un porcentaje muy importante no así otro que únicamente aporta de una manera superficial y sin tomar en cuenta su responsabilidad para la que fueron contratados sobre este punto ya se ha conversado con varios de ellos y en los próximos días se tomara las medidas adecuadas.

La perdida al cierre del ejercicio del 2015 asciende 16.350,80 se explica por la falta de difusión de la empresa a posibles clientes ofertándoles nuestros servicios, otra obedece a la baja de las ventas del material didáctico contratado, por la disminución de alumnos en la Región Amazónica y la utilización de otros materiales

no autorizados. Estas causas incluyen directamente en no cumplir las metas planificadas por la empresa.

A partir del año 2016, se tiene que planificar el pago del arriendo del local donde funcionamos, los valores están por definirse

Los activos de la Empresa a lo largo del Ejercicio Fiscal 2015 están conformados de la siguiente manera. Total por Activos \$ 858.213,56; Activo Corriente \$352.562,78 ( 41% ) y Activo No Corriente \$ 505.650,78 que representa el 59% del total. Este valor es inferior en 34% frente al total de activo del año 2014.

#### ACTIVO CORRIENTE

El saldo de la cuenta Efectivo Caja/Bancos locales al final del periodo 2015, refleja un total de \$ 97.734,06

Las cuentas por cobrar al 31 de Diciembre del 2015, es de \$ 147.411,28; las mismas que se detallan a continuación: Clientes no Relacionados \$ 146.228,31; Chávez Molina Asociados \$ 1.182,97

#### CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)

En la cuenta Crédito Tributario IVA al 31 de Diciembre de 2015 asciende a \$ 15.793,23.

#### CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (RENTA)

En la cuenta Crédito Tributario RENTA al final del Período Contable 2015 es de \$ 11.001,25

#### CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I.S.D.)

En la cuenta Crédito Tributario I.S.D. al final del Período Contable 2015, tenemos un valor total de \$ 488,55

#### ACTIVO NO CORRIENTE

##### PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO:

Está conformada de la siguiente manera:

Muebles y Enseres, con un valor de	\$ 54.746,13
Maquinaria y Equipos, con un valor de	\$ 1.303.795,73
Equipos de Cómputo con un valor de	\$ 44.270,50
Vehículos, con un valor de	\$ 61.030,25
Herramientas, con un valor de	\$ 2.260,87
Equipo Oficina, con un valor de	\$ 18.058,95

Depreciación Acumulada Propiedades, Planta y Equipo tenemos un total de \$-978.511,65

**PASIVOS:**

Los pasivos de la Empresa al 31 de Diciembre del 2015 son:

Pasivo Corriente que se detalla a continuación:

Proveedores Locales	\$ 28.811,54
Socios	\$ 378,00
Obligaciones Fiscales	\$ 23.481,21
Obligaciones Iess	\$ 17.099,69
Obligaciones Sociales	\$ 20.254,41

Pasivo no Corriente que corresponde a \$ 441.056,71. El total de pasivos asciende a \$ 537.196,37

**PATRIMONIO:**

A lo largo del ejercicio 2015, la Empresa dispone de un Patrimonio Neto de \$ 337.367,99, el mismo que está conformado por las siguientes cuentas patrimoniales:

Capital Suscrito y/o Asignado correspondiente a un total de \$ 101.400,00

Reserva Legal correspondiente a un total de \$ 11.142,56

Ganancias Acumuladas que le corresponde un valor de \$ 149.136,28

Otros Resultados Provenientes de las NIIF'S, por un valor de \$ 75.689,15

Pérdida del Ejercicio, con un total de \$ 16.350,80

**INGRESOS**

Al culminar el Periodo Contable 2015 el total de Ingresos de la compañía ascienden a \$ 665.909,63

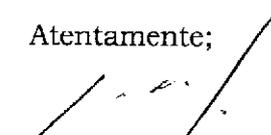
**COSTOS Y GASTOS**

Los costos y gastos dan un valor total de \$ 682.260,43

Como podemos observar la disminución de ingresos durante el ejercicio financiero del 2015 nada tiene que ver con la proyección prevista. Es importante recalcar que el contrato de producción de material didáctico continúa vigente, esperando únicamente que la malla curricular para los estudiantes de modalidad semi presencial sea aprobada por el Ministerio respectivo.

La información contable, estados financieros, está a su disposición señores socios, a fin de que conozcan los resultados y planifiquemos sin tomar en cuenta el contrato vigente sino llegar a potenciales clientes ofreciendo un valor agregado a nuestros servicios con precios competitivos buscando únicamente financiar los gastos de producción.

Atentamente;

  
Jorge Chávez Sánchez  
GERENTE GENERAL