

COMPañÍA
“TEGNODIGI CIA. LTDA.”

INFORME DE COMISARIO
AÑO FISCAL 2015

Esp. Tributario Ing. Com. Marco Antonio Zúñiga
COMISARIO

OPINIÓN RESPECTO A LAS CIFRAS PRESENTADAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS

A los miembros del Directorio Accionistas de **TEGNODIGI CIA. LTDA.**

Hemos dado cumplimiento a las Funciones de Comisario de TEGNODIGI CIA. LTDA., desde la fecha de nuestro nombramiento y como parte integrante de nuestro examen según lo establecido en el art. 279 de la Ley de Compañías y, de acuerdo a lo requerido por las normas legales vigentes.

En mi carácter de Comisario, rindo a ustedes mi informe sobre la veracidad, suficiencia y razonabilidad de la información financiera que ha presentado a ustedes el Departamento Administrativo, con relación con la marcha de la Compañía por el año terminado al 31 de diciembre del 2015.

CAPÍTULO I

**OPINIÓN SOBRE CUMPLIMIENTO, POR PARTE DE LOS ADMINISTRADORES, DE
NORMAS ESTATUTARIAS Y REGLAMENTARIAS, ASÍ COMO DE LAS RESOLUCIONES
DE LA JUNTA GENERAL Y DEL DIRECTORIO.**

Responsabilidad de la Administración de la Empresa por los Estados Financieros

La presentación de los Estados Financieros y sus anexos es responsabilidad de la administración de la Compañía. Mi responsabilidad, como Comisario, es la de revisar y expresar mi opinión sobre los mismos en base a los registros contables, sus documentos de soporte y demás información que respalde el movimiento operativo de la Empresa, que lo consigno en los siguientes términos:



1.- DISPOSICIONES LEGALES.

- ❖ La Compañía se constituyó el 24 de marzo de 2008 ante el Doctor René Durán Andrade, Notario Público Sexto del Cantón Cuenca; y aprobada en la Intendencia de Compañías de Cuenca mediante resolución N° 08.C.DIC. 187 de fecha 31 de marzo 2008 y funciona de conformidad a lo establecido en la Ley de Compañías y Reglamento, y los Estatutos Sociales de la Compañía.
- ❖ Escritura N° 2014-01-01-12-P-04770 de aumento de capital y reforma de estatutos, el 01 de abril 2014 ante la Doctora Ruth Ortega Ortiz Notaria Pública Decimo Segunda del Cantón Cuenca.

2. OBJETO SOCIAL.

La Compañía tiene como objeto social:

- a) La importación, distribución, comercialización de toda clase de artículos de deporte, eléctricos, electrónicos, computadoras, juguetería, librería.
- b) La importación y comercialización de mercaderías nacionales y extranjeras en el ramo de bazar, perfumería, joyería afines;
- c) La importación y comercialización de productos y materiales fotográficos y afines;
- d) La importación, distribución y comercialización de toda clase de artículos de ferretería y materiales para la construcción;
- e) La importación, distribución y comercialización de productos para el hogar y la oficina;
- f) La realización de operaciones de mandato, comisión, agencias y representaciones de los artículos mencionados en los literales anteriores. Para el cumplimiento de su objeto podrá:

- 1.- Celebrar contratos de prestación, agencias, mercadeo y distribución, de toda clase de bienes de firmas nacionales o extranjeras que tengan relación con su objeto;
- 2.- Adquirir acciones o participaciones en compañías ya constituidas;
- 3.- La participación en la constitución de otras compañías que tengan fines similares al suyo, sea como socia o accionista, la compañía podrá celebrar todo acto y contrato relacionado con su objeto.

3. LIBROS SOCIALES.

- a) Libro de Participaciones y Socios.
- b) Libro talonario.
- c) Libros de Actas de Junta General de Socios y de Directorio.

Las Actas, deben presentarse en hojas debidamente foliadas a número seguido formando el expediente con toda la documentación tratada y la previa como Orden del día, control de asistencia y otros, conforme a lo establecido en el Art. 122 de la Ley de Compañías y Art. 26 del Reglamento de Juntas Generales, y en lo referente al expediente el mismo artículo de la Ley de Compañías y el Art. 27 del Reglamento de Juntas Generales.

Las firmas que se consignan en las Actas correspondientes al señor Presidente y Gerente General, éstas deben ser firmadas a la aprobación del Acta.

OPINIÓN SOBRE LA MEMORIA RAZONADA, ENTREGADA POR LA ADMINISTRACIÓN, ACERCA DE LA SITUACIÓN DE LA COMPAÑÍA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.

La Gerencia de la Compañía conforme lo 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.

La Memoria presentada por la Administración, revela todo los objetivos que se han realizado durante el año 2015.

CONCLUSIÓN

El informe del Señor Gerente cumple con lo dispuesto por la Superintendencia de Compañías; pero es de responsabilidad de la Junta General de Socios, sobre el Informe del señor Gerente General, de acuerdo a la facultad que le asiste en la Ley de Compañías, el aprobar, pedir ampliación, etc., y acoger las recomendaciones formuladas.

CAPITULO II

OPINIÓN RESPECTO A LAS CIFRAS PRESENTADAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS; Y, SI ÉSTOS HAN SIDO ELABORADOS DE ACUERDO CON LOS PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD GENERALMENTE ACEPTADOS.

Los resultados obtenidos en la revisión y análisis, se limitan a los requerimientos legales, y lo detectado que se determine puntualizando en las diferentes Notas del presente Informe.

ESTADOS FINANCIEROS PRESENTADOS POR LA ADMINISTRACIÓN.

- 1- Balance General.
- 2- Estado de Resultados Integral.
- 3- Estado de Evolución del Patrimonio.
- 4- Estado de Flujo de Efectivo.

ACTIVO \$ 4.975.779,54

ACTIVO CORRIENTE

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.

ACTIVO CORRIENTE

ACTIVO CORRIENTE	2015	2014	DIFERENCIA
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO	337.885,36	329.281,58	8.603,78
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	1.223.242,56	41.147,84	1.182.094,72
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS	239.596,42	732.974,09	(493.377,67)
OTRAS CUENTAS POR COBRAR		106.723,29	(106.723,29)
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES	7.376,15	7.376,15	-
INV. PRODUCTOS TERMINADOS Y MERCADERIAS EN ALMACEN	1.650.767,13	1.849.240,46	(198.473,33)
MERCADERIAS EN TRANSITO	239.035,11	944,64	238.090,47
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	53.402,24	-	53.402,24
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I.R.)	46.925,67	64.333,54	(17.407,87)
OTROS ACTIVOS	4.428,59	189.054,58	(184.625,99)
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	3.787.906,93	3.306.323,87	481.583,06



NOTA N° 01

EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO

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

Composición de Caja General, que deben recibir arqueos sorpresivos.

	<u>Año 2015</u>	<u>Año 2014</u>
Caja	\$ 49.702,88	\$ 52.284,21

La cuenta bancos es conciliada mensualmente.

	<u>Año 2015</u>	<u>Año 2014</u>
Banco	\$ 282.349,02	\$ 276.997,37

NOTA N° 02

Cuentas por Cobrar a: Clientes y provisión para incobrables conforme a la Ley de Régimen Tributario Interno.

INFORME DE COMISARIO AÑO FINANCIERO 2015
COMPAÑÍA: "TEGNODIGI CIA. LTDA."
ING. COM. ESP. TRIBUTARIO MARCO ANTONIO ZÚÑIGA G. - COMISARIO

CTAS. POR COBRAR	<u>Año 2015</u>	<u>Año 2014</u>
Clientes	\$ 1.223.242,56	\$ 774.121,93
Otras cuentas x cobra	\$ 239.596,42	\$ 292.192,81
INCOBRABLES	<u>Año 2015</u>	<u>Año 2014</u>
(-) Provisión para incobrables	\$ 7.376,15	\$ 7.376,15

SUGERENCIAS,

La Gerencia, pese a un cumplimiento ordenado, mantenemos estas recomendaciones como práctica sana administrativa:

El Ingeniero Contador.

1. Debe conciliar mensualmente los Crédito otorgados.
2. La provisión para Créditos Incobrables, ejercicio económico 2015, no ha variado, revisar.

La provisión para créditos incobrables originados en operaciones del giro del negocio, se efectúa a razón del 1% anual sobre el crédito comercial concedido en el año que se revela, y que se encuentra pendiente de recaudación al cierre del mismo, sin que la provisión acumulada exceda del 10% de la cartera total. LRTI Artículo 10.

3. Invitara al Auditor Externo y al Comisario para presenciar la toma física del Inventario anual
4. Proporcionará capacitación sobre aplicaciones contables y tributarias.



INFORME DE COMISARIO AÑO FINANCIERO 2015
COMPAÑÍA: "TEGNODIGI CIA. LTDA."
ING. COM. ESP. TRIBUTARIO MARCO ANTONIO ZÚÑIGA G. - COMISARIO

EXISTENCIAS.

Está conformado por las existencias adquiridas para la operación comercial y administrativa.

Su consumo se determina por diferencia luego de realizar un inventario físico.

Su valoración es el costo promedio.

INVENTARIOS	<u>Año 2015</u>	<u>Año 2014</u>
Inventario	\$ 1.650.767,13	\$ 1.849.240,46
Mercaderías en Transito	\$ 239.035,11	\$ 944,64

NOTA N° 03

OTRO ACTIVO CORRIENTE.

Los impuestos corresponden en compras que se liquidan en 2016.

El impuesto anticipado, son retenciones en la fuente y también el cancelado al declarar el Formulario 101; se liquida en el año 2016

IMPUESTOS	<u>Año 2015</u>	<u>Año 2014</u>
Impuestos anticipados	\$ 46.925,67	\$ 64.333,52



SUGERENCIAS,

El señor Contador,

Conciliará mensualmente los auxiliares de mayor general correspondiente a tributos, con las declaraciones al SRI y formar un archivo mensual.

NOTA N° 04

ACTIVO FIJO

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

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.

Depreciación, método lineal, porcentajes y su vida útil esta ampliada razonablemente en NIIF.

Equipo de computación, depreciación	33%
Equipo de oficina, depreciación	10%
Muebles y enseres, depreciación	10%
Vehículos	5%

INFORME DE COMISARIO AÑO FINANCIERO 2015
COMPAÑÍA: "TEGNODIGI CIA. LTDA."
ING. COM. ESP. TRIBUTARIO MARCO ANTONIO ZÚÑIGA G. - COMISARIO

Las Propiedades Planta y Equipo está compuesto de:

ACTIVO NO CORRIENTE	2015	2014	DIFERENCIA
TERRENO	808.595,00	533.595,00	275.000,00
INMUEBLES (EXCEPTO TERRENOS)	450.278,63	450.278,63	-
MUEBLES Y ENSERES	123.536,02	123.237,36	298,66
EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y SOFTWARE	20.830,09	20.830,09	-
VEHICULOS, EQUIPO DE TRANSPORTE Y CAMINERO MOVIL	117.817,09	117.817,09	-
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	-333.184,22	-290.393,35	(42.790,87)
INVERSIONES NO CORRIENTES		5.833,46	(5.833,46)
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	1.187.872,61	955.364,82	232.507,79

PASIVO \$ 3.545.661,79

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.

NOTA N° 05

PASIVO CORRIENTE.

PASIVO CORRIENTE	2015	2014	DIFERENCIA
CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES	954.029,14	886.458,35	67.570,79
CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES EXTERIOR	544.434,56	105.707,21	438.727,35
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	405.810,79	111.854,89	293.955,90
PRESTAMOS DE ACCIONISTAS		92.700,00	(92.700,00)



INFORME DE COMISARIO AÑO FINANCIERO 2015
COMPAÑÍA: "TEGNODIGI CIA. LTDA."
ING. COM. ESP. TRIBUTARIO MARCO ANTONIO ZÚÑIGA G. - COMISARIO

OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR RELACIONADOS	92.700,00	40.977,49	51.722,51
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR LOCALES	493.674,16	364.997,93	128.676,23
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR		68.951,16	(68.951,16)
PARTICIPACION A TRABAJADORES A PAGAR		46.514,60	(46.514,60)
OBLICACIONES CON EL IESS	22.562,32	20.434,63	2.127,69
OTROS BENEFICIOS A EMPLEADOS	117.803,34	82.862,72	34.940,62
JUBILACIÓN PATRONAL		61.656,98	(61.656,98)
OBLIGACIONES EMITIDAS CORRIENTES	92.504,41	58.937,11	33.567,30
PROVISIONES	-	23.264,15	(23.264,15)
TOTAL	2.723.518,72	1.965.317,22	758.201,50

Pasivo es a Corto Plazo, este grupo de cuentas comprenden todos los valores a pagar por parte de la Compañía, dentro del plazo de un año:

Proveedores de bienes y servicios.

Tributos retenidos por pagar IR e IVA.

Provisiones para beneficios sociales de sus trabajadores.

Descuentos para cumplir con el IESS.

SUGERENCIAS:

El señor Ingeniero, Contador,

Mensualmente debe conciliar las cuentas contables con los documentos, y de los resultados informará a Gerencia General



INFORME DE COMISARIO AÑO FINANCIERO 2015
COMPAÑÍA: "TEGNODIGI CIA. LTDA."
ING. COM. ESP. TRIBUTARIO MARCO ANTONIO ZÚÑIGA G. - COMISARIO

Las cuentas de Pasivo No Corriente son deudas que mantiene la Compañía a Largo Plazo.

PASIVO NO CORRIENTE	2015	2014	DIFERENCIA
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	79.362,28	295.625,45	(216.263,17)
PRESTAMOS DE ACCIONISTAS	657.859,66	661.559,66	(3.700,00)
JUBILACIÓN PATRONAL	61.656,98		61.656,98
DESAHUCIO	23.264,15		
TOTAL	822.143,07	957.185,11	(135.042,04)

PATRIMONIO \$ 1.460.485,58

El Patrimonio, está conformado por las Cuentas: Capitalización; Aportes para Futuras Capitalizaciones; Resultados del ejercicio corriente.

NOTA N° 06

PASIVO CORRIENTE	2015	2014	DIFERENCIA
CAPITAL SUSCRITO	500.000,00	500.000,00	-
FUTURAS CAPITALIZACIONES	156.237,81		156.237,81
RESERVA LEGAL	42.724,01	42.724,01	-
UTILIDADES ACUMULADAS DE EJERCICIOS ANTERIORES	778.295,81	617.395,80	160.900,01
(-) PERDIDA DEL EJERCICIO	47.139,88		(47.139,88)
UTILIDAD DEL EJERCICIO		184.900,01	(184.900,01)
			-
TOTAL PATRIMONIO	1.430.117,75	1.345.019,82	85.097,93
	-		-
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	4.975.779,54	4.267.522,15	708.257,39



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; cómo podemos observar en el cuadro siguiente no refleja utilidades.

NOTA N° 07

RESULTADOS

DESCRIPCIÓN	2015	2014	DIFERENCIA
INGRESOS OPERACIONALES	5.531.240,17	6.970.416,65	(1.439.176,48)
INGRESOS NO OPERACIONALES	5.123,62	27.927,41	(22.803,79)
TOTAL INGRESOS	5.536.363,79	6.998.344,06	(1.461.980,27)
COSTOS DE VENTAS	3.680.625,98	4.680.296,97	(999.670,99)
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN / VENTAS	1.902.877,69	2.007.949,74	(105.072,05)
TOTAL EGRESOS	5.583.503,67	6.688.246,71	(1.104.743,04)
UTILIDAD O PERDIDA	(47.139,88)	310.097,35	(357.237,23)

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 ni representan propiedades o derechos de propiedades de la Compañía o de ajenos, constituyendo únicamente



INFORME DE COMISARIO AÑO FINANCIERO 2015
COMPAÑÍA: "TEGNODIGI CIA. LTDA."
ING. COM. ESP. TRIBUTARIO MARCO ANTONIO ZÚÑIGA G. - COMISARIO

desembolsos monetarios o crediticios de consumos operacionales realizados, básicamente son bienes muebles, honorarios profesionales, depreciaciones, beneficios sociales, gastos bancarios, gastos básicos generales de servicios.

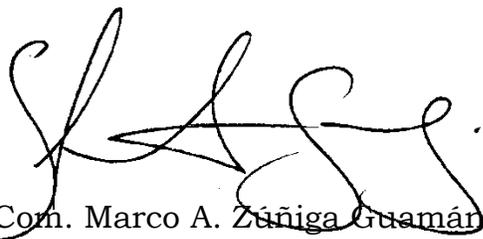
GESTIÓN

En consecuencia, en mi opinión y basado en la información proporcionada por la Administración, al 31 de diciembre de 2015, reflejan razonablemente en todos los aspectos significativos, la situación económica actual de la compañía, por lo que recomiendo su aprobación.

Desconozco que existan actos dolosos o situaciones que pongan en peligro la situación económica de la Compañía, así como de operaciones o gestiones administrativas que puedan ocasionar desviaciones contables-financieras u operativas relevantes o significativas, dentro del periodo analizado y la fecha de elaboración del presente informe.

Gracias a los administradores y funcionarios de la compañía por la información que me fue proporcionada y colaboración brindada para el cumplimiento de mis funciones.

Cuenca, a 16 de marzo del 2016.



Ing. Com. Marco A. Zúñiga Guamán

COMISARIO DE "TECNODIGI CIA.LTDA."

