

Cuenca, a 20 de marzo del 2016

Señores

Representante Legal

CONSORCIO OREL

Ciudad

Señora:

En mi calidad de Comisario de la empresa Consorcio Orel, me permito poner a su consideración el informe sobre las actividades económicas y financieras de la empresa.

El análisis ha sido realizado de acuerdo a lo que dispone la ley de Compañías y los principios de contabilidad generalmente aceptados.

Los resultados obtenidos en dicho análisis demuestran que la empresa ha cumplido con las normas legales, ha mantenido un adecuado control interno, su proceso contable es coherente y se ajusta a los procedimientos exigidos, de tal forma que el Balance General y el Estado de Resultados son el reflejo de la situación económica y financiera de la Empresa, por lo que me permito, salvo su mejor criterio recomendar su aprobación.

Atentamente:



Ing. Pablo Moreno S.

COMISARIO

MEMORIA

DEL INFORME DEL COMISARIO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO ECONÓMICO 2015

ANTECEDENTES

Los documentos básicos del análisis corresponden al Balance General cortado al 31 de diciembre del 2015, así como también al estado de Pérdidas y ganancias del período económico comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre del 2015, se han seguido métodos de análisis aceptados por la técnica contable y coherentes con el análisis de ejercicios anteriores.

Los funcionarios de Consorcio Orel me han proporcionado oportunamente los documentos bases y me han permitido la revisión de libros y documentos contables.

1. EL CUMPLIMIENTO POR PARTE DE LA ADMINISTRACIÓN DE NORMAS LEGALES, ESTATUTARIAS Y REGLAMENTARIAS.-

La empresa como en años anteriores, ha venido dando fiel cumplimiento a las disposiciones constantes en la Ley de Compañías como son la elaboración de actas de juntas Generales, elaboración de comprobantes y registros de asientos contables para poder justificar los actos administrativos producto del ejercicio económico anual. En cuanto al cuidado y custodia de los bienes de la sociedad se nota un buen trabajo en este sentido lo que ha permitido proteger adecuadamente el patrimonio de la Empresa.

2. OPINION SOBRE LAS CIFRAS PRESENTADAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS.-

La Cía. En agosto del 2015 inicia su actividad comercial, razón por la cual no se puede hacer un análisis comparativo, se han realizado caracterizaciones de algunas cuentas contables y ya está contabilizado en la cuenta respectiva el valor total del capital social de la empresa, el margen de ganancia refleja un ejercicio estable que tomando en cuenta los gastos operacionales refleja una pequeña utilidad para el ejercicio económico 2015, adjunto se servirán encontrar el balance de situación, el de resultados y un análisis de ratios financieros.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA CONSORCIO OREL

ACTIVO		2015
ACTIVOS CORRIENTES		
Bancos		1162,92
Cuentas por cobrar clientes		8833,74
SRI		116,56
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		10113,22
TOTAL DEL ACTIVO		10113,22
PASIVO		
PASIVOS CORRIENTES		
Cuentas y documentos por pagar proveedores		7118,99
Obligaciones empleados		2075,10
IVA por pagar del ejercicio		66,67
RETENCIONES por pagar		126,42
Anticipos de clientes		0,00
Provisiones		0,00
TOTAL PASIVOS CORRIENTES		9387,18
TOTAL DE PASIVO		9387,18
PATRIMONIO		
Capital social		400,00
Utilidad del ejercicio		326,04
Perdida del ejercicio		0,00
TOTAL PATRIMONIO		726,04
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		10113,22
ESTADO DE RESULTADOS		
INGRESOS		
Venta de servicios	24749,04	
Venta de insumos	1481,14	
TOTAL INGRESOS		26230,18
GASTOS		
Gastos del personal	7762,63	
Gastos varios	16498,63	
IVA cargado al gasto	1642,88	
TOTAL DE GASTOS		25904,14
UTILIDAD DEL EJERCICIO		326,04
PERDIDA DEL EJERCICIO		

RATIOS FINANCIEROS

LIQUIDEZ GENERAL	ACT. CORR.	10113,22	1,08	VECES
	PAS. CORR.	9387,18		

Esto indica que el activo corriente es 1,08 veces más grande que el pasivo corriente; o que por cada UM de deuda, la empresa cuenta con UM 1,08 para pagarla. Cuanto mayor sea el valor de esta razón, mayor será la capacidad de la empresa de pagar sus deudas

PRUEBA DEFENSIVA	CAJA Y BAN	1162,92	0,12	%
	PAS. CORR.	9387,18		

Es decir, contamos con el 12% de liquidez para operar sin recurrir a los flujos de venta

CAPITAL DE TRABAJO	ACT. CORR. - PAS. CORR.	10113,22 - 9387,18	726,04	UNI. MON.
--------------------	-------------------------	--------------------	--------	-----------

En nuestro caso, nos está indicando que contamos con capacidad económica para responder obligaciones con terceros

PERIODO PROMEDIO DE COBRANZA	CTAS X COBRAR X DIAS DEL AÑO	3180146,40	121,24	DIAS
	VENTAS	26230,18		

El índice nos está señalando, que las cuentas por cobrar están circulando 121,24 días, es decir, nos indica el tiempo promedio que tardan en convertirse en efectivo

ROTACION DE LAS CTAS. POR COBRAR	VENTAS	26230,18	2,97	VECES
	CTAS X COBRAR	8833,74		

Obtendremos la rotación de las cuentas por cobrar 2,97 veces al año.

ROTACION DE LOS ACTIVOS	VENTAS	26230,18	2,59	VECES
	ACTIVOS TOTALES	10113,22		

Es decir que nuestra empresa está colocando entre sus clientes 2,59 veces el valor de la inversión efectuada. Esta relación indica qué tan productivos son los activos para generar ventas.

ESTRUCTURA DE CAPITAL	PASIVO TOTAL	9387,18	12,93	UM
	PATRIMONIO	726,04		

Quiere decir, que por cada UM aportada por el dueño(s), hay UM 12,93 dolares.

RAZON DE ENDEUDAMIENTO	PASIVO TOTAL	9387,18	0,93	%
	ACTIVO TOTAL	10113,22		

Es decir que la empresa analizada para el 2015, el 93 % de los activos totales es financiado por los acreedores y de liquidarse estos activos totales quedaría un saldo de 7 % de su valor, después del pago de las obligaciones vigentes.