



INFORME GERENCIAL RESULTADOS 2019

Dando cumplimiento a lo establecido en las disposiciones legales vigentes y a los estatutos de la compañía como Gerente de la AGENCIA PUBLICITARIA ONYX APONYX CIA. LTDA., presento el informe correspondiente al ejercicio económico 2019
Informe presentado a los socios de la compañía AGENCIA PUBLICITARIA ONYX APONYX CIA. LTDA., en acta de Junta General Ordinaria de Socios

I. OBJETIVO DEL INFORME

Nuestro trabajo tuvo los siguientes objetivos:

1. *Revisar los resultados obtenidos periodo 2019 con relación al 2018*
2. *Determinar la situación financiera de la compañía*

II. ALCANCE DEL TRABAJO

1. Evaluación Financiera

La comparación y revisión de los resultados obtenidos en el periodo 2019 se practica a los estados financieros al finalizar el período, conforme a normas de auditoria generalmente aceptadas.

De acuerdo con lo anterior realizamos la revisión de las diferentes cuentas del balance, de los libros de contabilidad y de comercio y de otros aspectos legales relacionados con la información financiera.

III. RESULTADO DEL TRABAJO

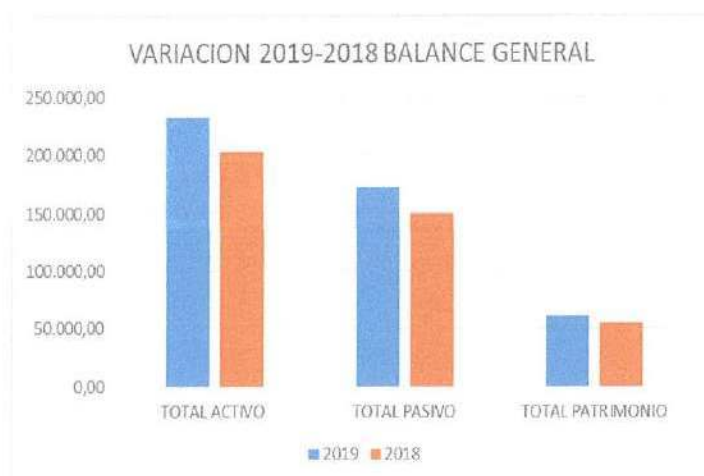
1. Análisis Financiero

Conforme al resultado de nuestras pruebas de análisis financiero podemos determinar que la compañía presenta cifras razonables en sus estados financieros, igualmente en el aparte IV del informe presentamos un breve análisis financiero de la compañía el cual nos permite evidenciar la estructura financiera y sus variaciones en el periodo 2019 y 2018

IV. SITUACIÓN FINANCIERA 31 diciembre del 2019

1. Balance General

DESCRIPCION	2019	2018	VARIACION	%
TOTAL ACTIVO	232.171,27	202.663,02	29.508,25	14,56%
TOTAL PASIVO	171.693,74	148.811,70	22.882,04	15,38%
TOTAL PATRIMONIO	60477,53	53851,32	6626,21	12,31%



Se puede observar un incremento en Activos durante el 2019 de un 14.56%. No obstante, el mismo comportamiento refleja el Pasivo de la empresa pero con un incremento del 15.38

A continuación presentamos un detalle de Activo 2018-2019 por cuenta Contable.

			2019	2018	VARIACION	%
ACTIVO						
	Total 10 · Efectivo y Equivalentes		-72061,65	-28964,93	-43096,72	-148,79%
	Total 11 · Deudores comerciales y otras ct		236714,98	172131,9	64583,08	37,52%
	111 · Otras cuentas por cobrar					
	1183 · Otras ctas. por cobrar					
		118301 · Depósitos no identificados	-3011,47	0	-3011,47	-100,00%
		118302 · CUENTAS POR COBRAR SRI	3355,6	0	3355,6	100,00%
		118303 · Banco del Austro	2850,8	0	2850,8	100,00%
	Total 1183 · Otras ctas. por cobrar		3194,93	0	3194,93	100,00%
	Total 111 · Otras cuentas por cobrar		3194,93	0	3194,93	100,00%
	122 · Activos por impuestos corriente					
		122010 · IVA crédito tributario retencio	25896,23	45026,74	-19130,51	-42,49%
		122011 · RENTA Credito Tributario	10787,29	0	10787,29	100,00%

		122030 · RENTA retenido por clientes	10600,68	10247,75	352,93	3,44%
		Total 122 · Activos por Impuestos corriente	47284,2	55274,49	-7990,29	-14,46%
13 · Inventarios						
	1302 · WIP Trabajos en Proceso		0	1607,81	-1607,81	-100,00%
		Total 13 · Inventarios	0	1607,81	-1607,81	-100,00%
Total Other Current Assets			50479,13	56882,3	-6403,17	-11,26%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE			215132,46	200049,27	15083,19	7,54%
ACTIVO FIJO						
16 · Propiedad, planta y equipo						
		16309 · Instalaciones	2300	2300	0	0,00%
		16312 · Equipo de Vigilancia	12057,12	450	11607,12	2579,36%
		16316 · Equipo de computación	3682,19	2742,19	940	34,28%
		16318 · Vehículos, equipos de transport	3482,14	0	3482,14	100,00%
		16380 · (-) Depreciación Acumulada Prop	-4482,64	-2878,44	-1604,2	-55,73%
		Total 16 · Propiedad, planta y equipo	17038,81	2613,75	14425,06	551,89%
Total Fixed Assets			17038,81	2613,75	14425,06	551,89%
		TOTAL ACTIVO	232171,27	202663,02	29508,25	14,56%

- ✓ Se puede observar una disminución de Efectivo y Equivalentes del efectivo durante el 2019 con relación al 2018 en -1.48%.
- ✓ No obstante Cuentas por Cobrar Clientes tiene un incremento del 37.57% con un incremento en cartera de 64583.08
- ✓ Dentro de otras cuentas por cobrar el porcentaje de variación es del 100% considerando que se generaron derechos con Banco del Austro, por depósitos en garantía, SRI débitos duplicados y 3011.47 depósitos de clientes que no han sido identificados
- ✓ El comportamiento de Propiedad Planta y Equipo con un Incremento de Equipo de Vigilancia del 257.93% tomando en consideración que se adquirió Soporte para pantallas por casi \$12999.97, y Vehículos por 3482.14
- ✓ Lo que se puede concluir en un incremento de 14.56% del Activo Total durante el 2019.

PASIVO

PASIVO		2019	2018	VARIACION	%
20 · Cuentas por pagar comerciales y					
	2013 · Proveedores por pagar	48.499,63	50.331,87	-1.832,24	-3,64%
Total 20 · Cuentas por pagar comerciales y		48.499,63	50.331,87	-1.832,24	-3,64%
		48.499,63	50.331,87	-1.832,24	-3,64%
251001 · TC Mastercard		510,94	663,84	-152,90	-23,03%
		510,94	663,84	-152,90	-23,03%
2033 · Otras cuentas por pagar					
	203301 · Diego Eljuri	5.399,48	5.399,48	0,00	0,0%
	203302 · Andrés Eljuri	78.264,93	46.144,93	32.120,00	69,61%
	203304 · Esmeralda Andina	20.000,00	20.000,00	0,00	0,0%
	203305 · Lorena Eljuri	4.744,93	4.744,93	0,00	0,0%
Total 2033 · Otras cuentas por pagar		108.409,34	76.289,34	32.120,00	42,1%
204 · Pasivos por impuestos corriente					
	2041035 · IVA retenido por clientes	0,00	2,81	-2,81	-100,0%
	2041050 · RENTA causado	6.261,22	7.450,50	-1.189,28	-15,96%
	2041080 · IVA y Renta por pagar mes	3.286,99	2.296,92	990,07	43,1%
Total 204 · Pasivos por impuestos corriente		9.548,21	9.750,23	-202,02	-2,07%
21 · Otras obligaciones corrientes					
	2111 · Nóminas por pagar	0,00	4.138,11	-4.138,11	-100,0%
	2112 · Participación a Trabajadores	2.274,25	4.475,48	-2.201,23	-49,18%
	2113 · Aportes IESS	0,00	957,51	-957,51	-100,0%
	2123 · Cuotas préstamos del IESS	84,78	55,59	29,19	52,51%
	2193 · Otras retenciones	144,83	0,00	144,83	100,0%
Total 21 · Otras obligaciones corrientes		2.503,86	9.626,69	-7.122,83	-73,99%
22 · Provisiones					
	2210030 · Décimo tercer sueldo	519,87	366,48	153,39	41,86%
	2210040 · Décimo cuarto sueldo	603,04	629,60	-26,56	-4,22%
	2210050 · Vacaciones	1.098,85	1.153,65	-54,80	-4,75%
Total 22 · Provisiones		2.221,76	2.149,73	72,03	3,35%
TOTAL Pasivo Corrientes		122.683,17	97.815,99	24.867,18	25,42%
TOTAL Pasivo		171.693,74	148.811,70	22.882,04	15,38%
TOTAL PASIVO		171.693,74	148.811,70	22.882,04	15,38%

- ✓ Se puede revisar, que proveedores por pagar tiene una disminución de -3.64%.
- ✓ No obstante existe un incremento en cuentas por pagar Socios Andrés Eljuri de 32120.00 con un 69.61%
- ✓ Reflejando un incremento total de Otras cuentas por pagar de 42.10%
- ✓ Teniendo disminuciones en pasivos por impuestos, y otras obligaciones corrientes de -2.07% y 73.99% respectivamente
- ✓ Tomando como resultado un incremento de Pasivo de 15.38%

PATRIMONIO

	PATRIMONIO	2019	2018	VARIACION	%
3088 · Resultados de ejercicios anteri					
	308801 · Resultado Ejercicio años anteri	7.056,68	7.056,68	0,00	0,0%
	308802 · Resultado ejercicio año 2015	1.247,77	1.247,77	0,00	0,0%
	308803 · Resultado ejercicio año 2016	3.832,89	3.832,89	0,00	0,0%
	308804 · Resultado ejercicio año 2017	16.496,07	16.496,07	0,00	0,0%
	308805 · Resultados ejercicio año 2018	17.910,56	0,00	17.910,56	100,0%
Total 3088 · Resultados de ejercicios anteri		46.543,97	28.633,41	17.910,56	62,55%
	UTILIDAD 2019	6.626,21	17.910,56	-11.284,35	-63,0%

- ✓ El Capital se mantiene durante el 2019, 2018 por 6000.00
- ✓ El resultado del ejercicio Económico 2019 es 6626.21 teniendo una reducción del 63% con respecto al 2018

2. Estado de Resultados

A continuación presentamos el estado de resultados comparativo de los periodos 2019-2018.

INGRESOS

	2019	2018	VARIACION	%
40 - Ingresos ordinarios				
4001 - Ingresos de Publicidad	1.049.420,48	914.172,58	135.247,90	14,8%
Total 40 - Ingresos ordinarios	1.049.420,48	914.172,58	135.247,90	14,8%
91 - Otros ingresos No operacionales				
9193 - Otros ingresos no clasificados	457,97	2.053,69	-1.595,72	-77,7%
Total 91 - Otros ingresos No operacionales	457,97	2.053,69	-1.595,72	-77,7%
TOTAL INGRESOS	1.049.878,45	916.226,27	133.652,18	14,59%

- ✓ Se puede observar un incremento del 14.8% en Ingresos Operacionales en el año 2019 con respecto al 2018 teniendo una variación de 135247.90
- ✓ Sin embargo los ingresos no operacionales sufren una reducción del 77.7% que representa únicamente \$-1595.72

COSTOS Y UTILIDAD BRUTA VENTAS

	2019	2018	VARIACION	%
5001 - Costo de Venta Publicidad	880.691,78	746.391,64	134.300,14	17,99%
5004 - Costo de Ventas Otros	732,76	0,00	732,76	100,0%
Total 50 - Costo de ventas	881.424,54	746.391,64	135.032,90	18,09%
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	168.453,91	169.834,63	-1.380,72	-0,81%

- ✓ El costo de ventas bruto se ha incrementado en un 18% del año 2019 con relación al 2018 en 134300.14
- ✓ Afectando al Costo de ventas neto en \$135032.90 en 2019
- ✓ La utilidad bruta en ventas tiene una disminución de 0.81% en 2019 con relación 2018

GASTOS DEPARTAMENTALES Y GENERALES

7004 · Gastos de departamentos de vent

	2019	2018	VARIACION	%
7004215 · Sueldos, Salarios y Demás Remun	32.083,31	29.059,90	3.023,41	10,4%
7004216 · Beneficios Social XIII, XIV, VAC	3.771,67	4.607,74	-836,07	-18,15%
7004217 · Aportes less Patronal + Fondo	5.556,93	4.018,40	1.538,53	38,29%
7004218 · Bonificación por Desahucio	0,00	0,00	0,00	0,0%
Total 7004 · Gastos de departamentos de vent	41.411,91	37.686,04	3.725,87	9,89%

8004 · Gastos Generales

8004215 · Sueldos, Salarios y Demás Remun	31.217,47	25.842,09	5.375,38	20,8%
8004220 · Beneficios Social XIII, XIV, VAC	3.450,52	4.370,23	-919,71	-21,05%
8004225 · Aportes less Patronal + Fondo	6.074,69	5.262,48	812,21	15,43%
8004230 · Otros gastos del personal	30,00	250,27	-220,27	-88,01%
8004235 · Bonificación por Desahucio	0,00	634,30	-634,30	-100,0%
8004245 · Participación a Trabajadores	2.274,25	4.475,48	-2.201,23	-49,18%
8004420 · Depreciación instalaciones y ad	230,00	57,51	172,49	299,93%
8004425 · Depreciación maquinaria y equipo	1.183,15	45,00	1.138,15	2.529,22%
8004435 · Depreciac.vehículos-equipos tras	75,45	0,00	75,45	100,0%
8004440 · Depreciación de equipo PED	115,60	914,06	-798,46	-87,35%
8004500 · Gastos de Alimentación	268,19	168,95	99,24	58,74%
8004502 · Gastos de Viaje	725,34	320,00	405,34	126,67%
8004503 · Gestión	0,00	345,46	-345,46	-100,0%
8004636 · Teléfono - Internet- fax	1.963,60	1.683,49	280,11	16,64%
8004641 · Mant. Repar. inmuebles	50,00	153,00	-103,00	-67,32%
8004645 · Mant. Repar. de equipo PED	176,79	71,79	105,00	146,26%
8004649 · Mant. Repar. de otros activos	1.897,33	0,00	1.897,33	100,0%
8004650 · Gastos de Transporte	939,20	719,89	219,31	30,46%
8004651 · Combustible	66,97	0,00	66,97	100,0%

8004660 · Servicios Prestados	678,97	21.622,62	-20.943,65	-96,86%
8004661 · Honorarios Profesionales Legales	715,00	1.308,04	-593,04	-45,34%
8004662 · Honorarios profesionales contables	28.600,00	36.300,00	-7.700,00	-21,21%
8004667 · Honorarios Notarios y Registrad	25,00	217,17	-192,17	-88,49%
8004679 · Gastos de Representación	0,00	520,00	-520,00	-100,0%
8004682 · Formularios y suministros de of	1.103,89	317,60	786,29	247,57%
8004683 · Publicidad y Comunicación	161,30	0,00	161,30	100,0%
8004684 · Limpieza	0,00	92,92	-92,92	-100,0%
8004685 · Cuotas y suscripciones	0,00	38,00	-38,00	-100,0%
8004686 · Contribuciones	0,00	121,73	-121,73	-100,0%
8004690 · Impuesto a la Renta Causado	6.261,22	7.450,50	-1.189,28	-15,96%
8004691 · Gasto Iva Pagado	29.565,72	0,00	29.565,72	100,0%
8004692 · Impuestos y tasas	950,00	134,87	815,13	604,38%
8004693 · Multas	23,28	234,42	-211,14	-90,07%
8004695 · Impuesto Salida de Divisas	121,90	0,00	121,90	100,0%
8004899 · Otros gtos.	430,68	0,00	430,68	100,0%
8004 · Gastos Generales - Other	21,60	0,00	21,60	100,0%
Total 8004 · Gastos Generales	119.397,11	113.671,87	5.725,24	5,04%
95 · Otros gastos operacionales				
9513 · Intereses causados	0,00	10,74	-10,74	-100,0%
Total 9513 · Intereses causados	0,00	10,74	-10,74	-100,0%
951307 · Gastos y comisiones bancarios	824,99	555,42	269,57	48,53%
9593 · Otros gastos no clasificados	193,69	0,00	193,69	100,0%
Total 95 · Otros gastos operacionales	1.018,68	566,16	452,52	79,93%

- ✓ Existe un incremento del 10.4% Sueldos y Salarios en 2019 con relación 2018 en ventas
- ✓ La variación de sueldos y salarios es de 20.80% para sueldos durante el 2019
- ✓ Existe una disminución en Honorarios contables del 21.21%
- ✓ Genera gasto Iva Pagado por 29565.72 la cual afecta directamente a la Utilidad

UTILIDAD NETA EJERCIO

	2019	2018	VARIACION	%
UTILIDAD	6.626,21	17.910,56	-11.284,35	-63,0%

- ✓ Existe una variación negativa durante el periodo 2018 al 2019 por 63% con una variación del 11284.35.
- ✓ No obstante es necesario revisar el detalle de gastos Operacionales que tiene un rubro considerable

CONCLUSIONES

Luego del Análisis realizado para la Compañía Onyx APONYX Cía LTDA, se deben considerar los aspectos favorables durante el año 2019, donde se ha incrementado Ventas o Ingresos Totales en 14.59%, no obstante No existe una reducción similar del costo de ventas para el mismo periodo. Por lo que es, necesario aclarar que el margen de rentabilidad es menor. En gastos generales y Operacionales existe un incremento considerable en montos observables por la naturaleza de su origen. Lo que afecta directamente a la rentabilidad.

En el Balance General es importante considerar las variaciones que se reflejan en las obligaciones con los Socios contraídas durante el periodo 2019 y el incremento considerable de cuentas por cobrar,

Siendo necesario la depuración de los saldos existentes en Cuentas por cobrar, A si como también la revisión de cuentas efectivamente cobrables donde se reconoce la obligación determinando el tiempo desde la cual se generó la obligación

Recomendación:

Es importante dar prioridad a Cuentas por Cobrar, a fin de gestionar su cobro inmediato y recaudación de los valores adeudados. Así como, la determinación de cuentas que se consideran incobrables.

Atentamente,



Ing. Andrés Eljuri
Gerente General