

INFORME DE COMISARIO REVISOR SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE SUELA Y CUERO 999 CIA LTDA DEL EJERCICIO ECONOMICO 2014

De acuerdo al análisis efectuado a los Estados Financieros del Ejercicio Económico 2014 se han obtenido los siguientes resultados para ser puestos a consideración de la Junta de Socios de Suela y Cuero 999 Cía. Ltda.

Se puede comentar como un antecedente que la Compañía descrita anteriormente fue constituida mediante Escritura Pública el 17 de Noviembre de 1983 en la Notaría Segunda del Dr. Luis Ríofrío Pardo en el Cantón, inscrita el 6 de Febrero de 1984 según resolución 11732 de la Superintendencia de Compañías.

Actualmente la empresa se encuentra conformada por los siguientes socios y su respectivo monto de acciones:

Jácume Sánchez Fanny Beatriz	23.760,00
Jácume Sánchez María Eugenia	8.910,00
Gavilanes Jácume César Gabriel	8.910,00
Gavilanes Jácume Jorge Luis	28.710,00
Gavilanes Jácume Javier Alejandro	28.710,00

Conformando un capital social de \$ 99.000,00 y cuyo objeto social es la importación y comercialización de productos químicos para la curtiembre.

La Gerencia General está representada por el Ing. Javier Alejandro Gavilanes Jácume designada democráticamente por la Junta General de Socios para un lapso de cuatro años, dentro de sus funciones esta la de ejercer la representación legal, judicial y extrajudicial de la empresa, administrar la empresa, sus bienes y pertenencias y establece las políticas y sistemas de operación, tanto en el ámbito interno como externo, cumple con las disposiciones del Servicio de Rentas Internas, revisa que se lleven correctamente los libros contables rigiéndose a las disposiciones legales y reglamentarias, se responsabiliza por la presentación de informaciones y el cumplimiento de las obligaciones ante la Junta General y a los organismos de control.

El Libro de Actas y Participaciones se encuentran al día, de acuerdo a Escrituras de Constitución y Cesión de Participaciones.

Para el desarrollo de mis actividades se prestaron las facilidades y se proporcionó toda la información requerida para el análisis e informe sobre los Estados Financieros correspondiente al ejercicio económico 2014.

CONTROL INTERNO

En el control interno de la empresa se ha podido observar que esta manejado de una forma adecuada las actividades administrativas y de comercialización.

En lo que respecta a Ventas cuenta con personas preparadas y responsables quienes se encargan de supervisar de manera efectiva los procedimientos de control de saldos deudores de clientes y de su recuperación, el efectivo es depositado de inmediato y las salidas de efectivo se manejan con comprobantes de egreso y cheques. Los Libros Contables como sus auxiliares se los llevan mediante un software contable denominado MQR que no ha presentado ningún tipo de inconveniente.

El ingreso de mercadería e importaciones se los efectúa con documentos de Ingreso a Bodega y se despachan mediante Facturas, previa autorización de créditos.

Los costos y gastos al cierre de período, son reconocidos conforme las transacciones y operaciones registradas en el ejercicio.

La empresa dispone de tres puntos de venta, el principal está ubicado en la Avda. Indoamérica Km. 4,5, el segundo punto de venta en la Avda. Bolivariana y el tercero en la Avda. Indoamérica-Sector El Pisque.

SUELA Y CUERO 999 CIA. LTDA. ANÁLISIS HORIZONTAL AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013-2014

	2013	2014	VAR. ABS.	VAR. RELAT.
INGRESOS DE OPERACION	1000375.53	976747.03	-23628.50	-2.36%
Ventas Netas	1000375.53	976747.03	-23628.50	-2.36%
(-) DEVOLUCIÓN EN VENTAS				
(-) COSTO DE VENTAS	807491.68	736548.06	-70943.62	-8.79%
Inventario Inicial	335800.16	290791.82	-45008.34	-13.40%
(+) Compras Nacionales	75407.37	75176.26	-231.11	-0.31%
(+) Compras Importadas	687075.97	561450.4	-125625.57	-18.28%
Inventario Final	290791.82	190870.42	-99921.40	-34.36%
(=) UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	192883.85	240198.97	47315.12	24.53%
(-) EGRESOS OPERACIONALES	145809.84	190324.61	44514.77	30.53%
GASTOS ADMINISTRATIVOS	73451.77	78368.16	4916.39	6.69%
GASTOS DE VENTAS	67477.52	106594.88	39117.36	57.97%
GASTOS FINANCIEROS	4880.55	5361.57	481.02	9.86%
(+) INGRESOS NO OPERACIONALES	511.81	18396.29	17884.48	3494.36%
(-) EGRESOS NO OPERACIONALES	2972.46	1108.8	-1863.66	-62.70%
(=) UTILIDAD GRAVABLE	44613.36	67161.85	22548.49	50.54%
(-) 15% Participación Trabajadores	6692.00	10074.28	3382.28	50.54%
(-) Impuesto a la Renta	8996.64	14457.9	5461.26	60.70%
(=) UTILIDAD DESPUES DE IMPUESTOS	28924.72	42629.67	13704.95	47.38%
(-) 5% Reserva Legal		2131.4835	2131.48	100.00%
(=) UTILIDAD NETA	28924.72	40498.19	11573.47	40.01%

SUELA Y CUERO 999 CIA. LTDA.
BALANCE GENERAL ANALISIS HORIZONTAL
AÑOS 2013-2014

	2013	2014	VAR. ABS.	VAR. RELAT.
ACTIVO				
CORRIENTE				
Caja - Bancos	817507.03	851541.87	34034.84	4.16%
Clientes	81067.58	100403.49	19335.91	23.85%
Obligaciones de Particulares	412255.23	463586.42	51331.19	12.45%
Obligaciones de Empresas del Grupo	3712.75	4745.33	1032.58	27.81%
Obligaciones de Socios	2448.8	57136.3	54687.5	2233.24%
Obligaciones de Entidades Oficiales	27140.85	34709.91	7569.06	27.89%
Mercaderías	290791.82	190870.42	-99921.4	-34.36%
Mercaderías en Tránsito	0	0	0	0.00%
FIJO				
DIFERIDO				
TOTAL ACTIVOS	901603.02	1014076.66	112473.64	12.47%
PASIVO				
A CORTO PLAZO				
Obligaciones a Entidades Oficiales	433667.89	435133.37	1465.48	0.34%
Proveedores de Materia Prima	1371.74	24832.22	23460.48	1710.27%
Proveedores de Químicos	6729.40	6729.40	0	0.00%
Otros proveedores	14349.99	23580.07	9230.08	64.32%
Proveedores Extranjeros	90664.25	110942.29	20278.04	22.37%
Proveedores Extranjeros	144455.07	96912.81	-47542.26	-32.91%
Intereses por Pagar	4016.10	4468.60	452.5	11.27%
Obligaciones al personal	12259.99	23846.63	11586.64	94.51%
Obligaciones a particulares	15625.66	19625.66	4000	25.60%
Obligaciones a empresas	20000.00	0.00	-20000	-100.00%
Obligaciones a socios	124195.69	124195.69	0	0.00%
LARGO PLAZO				
Préstamos de socios	31164.00	66064.00	34900	111.99%
Obligaciones a Particulares	113824.96	157824.96	44000	38.66%
Intereses por pagar	29326.58	34493.75	5167.17	17.62%
TOTAL PASIVOS	607983.43	693516.08	85532.65	14.07%
PATRIMONIO				
Capital Social	293619.59	320560.58	26940.9865	9.18%
Capital Legal	99000.00	99000.00	0	0.00%
Reserva Legal	7308.58	9440.02	2131.44	29.16%
Reserva Facultativa	89494.42	89494.42	0	0.00%
Capital Adicional	22937.02	22937.02	0	0.00%
Utilidad Acum. Ejercicios anteriores	30266.21	59190.93	28924.72	95.57%
Utilidad del Ejercicio	44613.36	40498.19	-4115.1735	-9.22%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	901603.02	1014076.66	112473.637	12.47%

ACTIVO DISPONIBLE.- Está constituido por Caja General, cuyos valores corresponden a cobranzas a clientes pendientes de depósito, cheques protestados que están pendientes de ser cobrados, así como también Bancos.

ACTIVO EXIGIBLE.- Está constituido por Clientes, Obligaciones de Particulares, Obligaciones de Empresas del Grupo, Obligaciones de Entidades Oficiales, Obligaciones de Socios.

ACTIVO REALIZABLE.- Se encuentra una disminución del 34.36%, puesto que la rotación de las importaciones ha variado.

ACTIVO FIJO.- Este rubro asciende a USD 162.534.79 presentando un aumento considerable debido a la compra de vehículos para el área de ventas.

ACTIVO DIFERIDO.- Este rubro está en cero puesto que ya se terminó de amortizar.

PASIVO

El pasivo asciende a USD 639.516.08 representando el 68.39% del Total del Activo y se encuentra conformado por:

PASIVO CORRIENTE.- El cual asciende a USD 435.133.37 con el 43 % del Activo Total y esta conformado por las siguientes cuentas:

Proveedores.- La cual está dividida por proveedores nacionales y extranjeros por USD 238.164.57 que es el valor más representativo del Pasivo y que las deudas con estos proveedores se irán cancelando en el transcurso del 2015.

Obligaciones al IESS.- Tiene un saldo de USD 4.468.60 según lo que revisa en libros están al día en sus obligaciones representando este saldo a los aportes de Diciembre del 2014 que se cancelarán en Enero del 2015.

Obligaciones al Personal.- Con un saldo de USD 23.846.63 que corresponde a la provisiones del Sueldo y Adicionales, Décimo Tercer Sueldo, Décimo Cuarto Sueldo, Vacaciones, Fondo de Reserva y 15 % de utilidades a ser canceladas en abril del 2015.

Obligaciones a Particulares.- Con un saldo de USD 19.625.66 comprende las obligaciones que tienen con terceras personas.

Obligaciones a Socios.- Presenta un saldo de USD 124.195.69 por préstamos de socios a la empresa y por el pago que se les adeuda de las utilidades.

Obligaciones a Entidades Oficiales.- Este pasivo asciende a USD 24.832.22 valores que se cancelarán en Enero del 2015 y como se puede observar en

esta cuenta se encuentra en el Activo y Pasivo ya que el SRI señala que estas cuentas deben ir separadas en forma detallada y clara su movimiento.

PASIVO A LARGO PLAZO. - Este pasivo asciende a USD 258.382.71 con un aumento en relación al año anterior puesto que se ha incurrido en más deudas a terceros para cubrir necesidades urgentes.

PATRIMONIO

El Patrimonio asciende a USD 320.560.58 con un 31.61 % con respecto al Activo Total y una disminución con relación al año anterior del 0.95% Este rubro está compuesto por el Capital Social con USD 99.000,00 Reserva Legal USD 9.440.02, Reserva Facultativa USD 89.494.42, Capital adicional USD 22.937.02, Utilidad acumulada Ejercicios anteriores USD 59.190.93, y los resultados del ejercicio corriente.

ESTADO DE RESULTADOS

Las Ventas Netas ascienden a USD 976.747.03 con un decremento del 2.36 % en relación al año anterior.

El Costo de Ventas, asciende a USD 736.548.06 con un decremento del 8.79% en relación al anterior ejercicio económico.

La diferencia entre las Ventas Netas y Costo de Ventas, produce un margen de Utilidad Bruta USD 240.198.97 lo cual representa un incremento de 24.53%.

Los Gastos Administrativos, Ventas y Financieros ascienden a USD 190.324.61 que en relación al 2013 tienen un incremento del 30.53%, debido a que se dieron de baja cheques protestados con vencimientos superiores a los cinco años, con respecto a los demás gastos se ha demostrado el efectivo control y manejo de estos rubros. Dentro de los gastos Financieros se encuentra los valores que corresponde por pago de intereses y comisiones bancarias, e intereses pagados a particulares.

Los Ingresos No Operacionales corresponden a los ingresos que no son del giro del negocio, asciende a USD 18.396.26 corresponde a intereses recibidos por los bancos en saldos de cuentas bancarios y también a la utilidad por venta de un vehículo de la compañía.

Una vez sumado los resultados anteriores, la Utilidad Total del Ejercicio antes del reparto a trabajadores e impuestos es de USD 67.161.85 lo cual significa que se ha dado un notable incremento en relación a las utilidades del ejercicio económico anterior en 50.54% lo que demuestra el cumplimiento de metas planteadas y el buen manejo financiero de la empresa.

RECOMENDACIONES

Hacer un plan de pago para las obligaciones con terceros y evitar seguir aumentando estos rubros y con ello disminuir intereses.

Se recomienda doblar esfuerzos para una mejor recuperación de cartera lo que daría mayor liquidez y se podría cubrir las obligaciones pendientes.

Pongo en su consideración el presente informe, para que luego del análisis correspondiente tomen las mejores decisiones para el continuo mejoramiento económico de la Compañía.

Ambato, 15 de Marzo del 2015

Atentamente,

Dr. Mg. Diego Sánchez
COMISARIO REVISOR

