

INDUSTRIA COLOMBO
ECUATORIANA DE
CARROCERIAS
CARCEIN S.A.

INFORME DE COMISARIO
REVISOR

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

Duran, 5 de marzo de 2020.

Señores Accionistas
INDUSTRIA COLOMBO ECUATORIANA DE CARROCERIAS CARCEIN
S.A.

Presente:

De mi consideración:

De conformidad con lo dispuesto en Ley de Compañías, Resolución de la Superintendencia de Compañías y estatutos de la Sociedad Anónima, me permito poner a consideración de la Junta General de Accionistas el informe de Comisario Revisor correspondiente al ejercicio económico terminado al 31 de diciembre del 2019.

Me permito señalar que las cifras presentadas en los Estados Financieros guardan relación con Normas Internacionales de Contabilidad y Normas Internacionales de Información Financiera (NIC - NIIFS), así como el examen practicado a los registros, documentos que respaldan las transacciones de carácter administrativo contable se encuentran libres de error de carácter significativo.

Con respecto a las atribuciones y obligaciones del comisario revisor determinadas en la Ley de Compañías, me permito indicar:

- 1.- La Sociedad Anónima se encuentra legalmente constituida.
- 2.- No existen garantías para los administradores.
- 3.- La compañía presenta balances de comprobación mensualmente.
- 4.- Se ha examinado trimestralmente los libros y documentos soporte de Sociedad Anónima y no se encontró ninguna irregularidad.
- 5.- De la revisión a los Estados de Resultados se obtuvo una utilidad de \$ 72.823,37.
- 6.- No ha sido necesario convocar a Junta General de Accionistas por parte del suscrito.
- 7.- No ha sido necesario incluir ningún punto específico en el orden del día en la convocatoria de la Junta General de accionistas.
- 8.- No ha existido ninguna denuncia en contra de los administradores.

1. ASPECTOS GENERALES Y DE CONTROL INTERNO

La administración de CARCEIN S.A., ha cumplido con las disposiciones legales, estatutarias, correspondientes a su naturaleza y actividad, así como las disposiciones y resoluciones de la Junta General de Accionistas.

Los libros de actas y Registros de participaciones son llevados de acuerdo a las disposiciones emitidas por la Superintendencia de Compañías.

Los registros contables se llevan de conformidad a las disposiciones legales y Normas Internacionales de Información Financiera (NIIFs); los comprobantes que lo sustentan se encuentran debidamente archivados observando la secuencia numérica y cronológica de modo que facilita su acceso y localización.

Los estados financieros y demás información se procesan de manera automatizada, con el apoyo de paquetes informáticos, utilizando tablas de Excel y aplicando Software's proporcionados por el SRI para el cumplimiento de disposiciones, con sus correspondientes actualizaciones.

2. ANÁLISIS FINANCIERO

ANÁLISIS VERTICAL.

BALANCE GENERAL

El Balance General de CARCEIN S.A. presentado al 31 de diciembre del 2019, que se adjunta como Anexo # 01, se determina:

ACTIVO

El Activo Disponible con el que cuenta la empresa es del 5,77%, el que mantiene un fondo de Caja general y seis cuentas en varias instituciones financieras nacionales.

El Activo Exigible cuenta con el 41,36%, existiendo una gran concentración de clientes y la diferencia corresponde a cuentas fiscales, existiendo un incremento en relación al año 2018.

El Activo Realizable asciende a 50,81%, correspondiente a materiales de ferretería para la fabricación y ensamblaje de carrocerías metálicas, que es la actividad principal de CARCEIN S.A.

El Activo Fijo que mantiene CARCEIN S.A. es del 2,05%, correspondiente a maquinaria, muebles y enseres y equipo de computación, con su correspondiente depreciación acumulada.

PASIVO

Como rubro relevante en este componente del Balance General me permito exponer que como Pasivo a Corto Plazo existe un porcentaje del 59,31%, existiendo una gran concentración en proveedores con un 56,75% y la diferencia corresponden a cuentas fiscales con el SRI, IESS y trabajadores.

El pasivo a largo plazo corresponde a un préstamo del Banco de Machala y varias cuentas por pagar de tarjetas de crédito, esto representa el 7,56%, existiendo una disminución en comparación al año 2018, debido a los pagos puntuales que efectúa la empresa.

En este año se hace créditos personales realizados por los socios para pago a proveedores de la empresa esto asciende a \$ 81.700, 00, que representa el 5.78%.

PATRIMONIO

La empresa mantiene un patrimonio del 27,36%, de los cuales:

El capital representa el 0,06%, con un valor de \$ 800,00, este monto es aprobado por la superintendencia de compañías el cual está suscrito y pagado.

En su patrimonio cuenta con aportes de futuras capitalizaciones de los socios Andres Morales y Luis Morales, por un valor de \$ 64.458,64 que representa el 4,56% en comparación del pasivo y patrimonio, este valor no ha sufrido modificaciones en el año 2018.

El cálculo de la reserva legal está conforme a la ley, representa el 0,64%.

Por efector de aplicación de NIIF se asigna el 1,36%.

La diferencia del patrimonio concentra utilidades de ejercicios anteriores por un valor de \$ 252.690,90, esto es el 17,87%.

La utilidad del ejercicio sujeta a distribución de socios o accionistas está en el 2,89%, esto es \$ 40.835,89.

ESTADO DE RESULTADOS

El Estado de Resultados de CARCEIN S.A. presentado al 31 de diciembre del 2019, que se adjunta como Anexo # 02, se determina:

El total de los ingresos netos representa el 100%, se determina por las ventas de carrocías que ascienden a un valor neto de \$ 3'579.962,80.

Según el estado de resultados los costos de producción representan un 70,09% en relación a las ventas, esto es \$ 2'509.167,32, obteniendo una utilidad bruta en ventas del 29,91%.

Los otros costos de fabricación ascienden a 13,55%, correspondientes a sueldos de la planta de producción, arriendos, suministros de fábrica y guardianía, como rubros importantes.

Los gastos administrativos representan el 13,28%, el rubro de servicios de mantenimiento es un componente importante y el pago a trabajadores autónomos, por servicios prestados en la fabricación y ensamblaje de carrocerías metálicas.

Los gastos de ventas representan las comisiones pagadas, esto es \$ 37.500,00, que representa el 1.05%.

Del estado de resultados que se desprende podemos determinar que la sociedad generó una utilidad operativa de \$ 72.823,37, existiendo una disminución en relación al año 2018.

3. INDICADORES FINANCIEROS

El objeto de llevar a cabo un análisis financiero es para descubrir las debilidades y los puntos fuertes que puede haber dentro de la empresa. El Balance General y el Estado de Resultados indican la posición financiera de la empresa.

INDICES DE LIQUIDEZ

Este indicador demuestra la capacidad o falta de capacidad de pago a corto plazo que tiene la empresa, es decir los activos de la empresa pueden convertirse en efectivo a corto plazo y el pasivo que deberá pagarse también a corto plazo.

La situación financiera a corto plazo es de interés no solo para los administradores sino también para los acreedores debido a que se determina si se cubren oportunamente sus deudas a corto plazo.

RAZON CORRIENTE

$$\text{Razón Corriente} = \frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}} = \frac{1.385.308,89}{838.797,12} = 1.65$$

CARCEIN S.A. mantiene USD \$ 1.65 en su activo corriente, para poder cubrir sus obligaciones a corto plazo al cierre del ejercicio económico 2019.

PRUEBA ACIDA

$$\text{Razón Corriente} = \frac{\text{Activo Corriente} - \text{Inventarios}}{\text{Pasivo Corriente}} = \frac{1.385.308,89 - 718.637,90}{838.797,12} = 0.79$$

CARCEIN S.A. mantiene USD \$ 0.79 en su activo corriente, para poder cubrir sus obligaciones a corto plazo sin la necesidad de vender sus inventarios al cierre del ejercicio económico 2019, encontrándose una dificultad, debido a que no se cuenta ni con \$ 1.00 para cubrir las obligaciones con éste indicador.

CAPITAL DE TRABAJO

Capital de Trabajo = Activo Corriente – Pasivo Corriente

$$1.385.308,89 - 838.797,12 = 546.511,77$$

CARCEIN S.A., mantiene invertido en activos corrientes \$ 546.511,77 esto es de disponibilidad inmediata y que constituyen como su capital de trabajo.

INDICE DE SOLVENCIA

Nos ayuda a analizar la capacidad de la empresa para hacer frente a sus obligaciones en caso de liquidación. Sirve para apreciar el apalancamiento financiero, es decir, la manera en que la empresa capta sus pasivos para incrementar sus recursos que generalmente debería producir una rentabilidad superior a los intereses que deberá pagar por ese pasivo.

$$\text{Índice de Solvencia} = \frac{\text{Total Pasivo}}{\text{Total Activo}} = \frac{1.027.354,67}{1.414.371,80} = 0.73$$

CARCEIN S.A. mantiene USD \$ 0.73 invertidos por sus acreedores por cada USD \$ 1.00 de sus activos totales, esto quiere decir un 73% de inversión del pasivo con relación al total de activos.

INDICADORES DE ACTIVIDAD

Este indicador demuestra la actividad desarrollada en los diversos campos de acción y sirve para apreciar las políticas, así como la eficiencia y efectividad que mantiene la empresa.

ROTACIÓN DEL CAPITAL DE TRABAJO

$$\text{Rotación de Capital de Trabajo} = \frac{\text{Ventas Netas}}{\text{Capital de Trabajo}} = \frac{3.579.962,80}{546.511,77} = 6,55$$

Las ventas netas de CARCEIN S.A. han rotado 6,55 veces en el año 2019 con relación a su capital de trabajo.

CONCLUSIONES

En base a lo expuesto en los párrafos anteriores, podemos concluir que la empresa, ha obtenido una utilidad de \$ 72.823,37, inferior al año anterior.

La empresa cumple oportunamente sus obligaciones con el Servicios de Rentas Internas Superintendencia de Compañías, Ministerio de Relaciones Laborales y demás organismos de control, debido a esta actividad se registran muy pocos gastos no operacionales.

Se han incrementado el valor de clientes y proveedores.

RECOMENDACIONES

- Mejorar las estrategias de ventas de CARCEIN S.A., para incrementar éste componente importante.
- Aplicar procedimiento de control interno, como comprobantes de ingresos y egresos debidamente firmados y autorizados.
- Aplicar disposiciones emitidas por el IESS, MRL, y su correcta aplicación de las tablas sectoriales, así como los beneficios sobre los cuales se calculen los aportes al IESS y provisiones sociales, para que no se conviertan en gastos no deducibles y cumplir con las disposiciones de generación de empleo.
- Llevar correctamente los registros de actas, expedientes, libros de acciones, conforme a disposiciones de la Superintendencia de compañías.
- Aplicar correctamente las NIIFs y NICs para la presentación de los Estados Financieros ante la Superintendencia de Compañías.
- Registrar oportunamente las provisiones por gastos de personal a través de un cálculo actuarial.

Felicito a la administración de la empresa por los logros obtenidos en este ejercicio económico 2019.

Finalmente, dejo constancia de mi agradecimiento a los señores Accionistas de CARCEIN S.A.; y expreso los mejores deseos de éxito en la gestión a desarrollar para próximos periodos en la consecución de metas propuestas.

Atentamente,

A handwritten signature in blue ink, appearing to read "Edison Portero", enclosed within a large, hand-drawn oval. The signature is stylized and somewhat illegible due to the cursive nature of the writing.

CPA Lic. Edison Portero
Comisario Revisor - Reg. Nac. 27578

ANEXO # 01

CARCEIN S.A.

BALANCE GENERAL

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
INDUSTRIA COLOMBO ECUATORIANA DE CARROCERIAS CARCEIN SA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

ACTIVO		
CORRIENTE		1.385.308,89
Caja-Bancos	81.638,35	
Clientes	570.583,25	
Inventarios	718.637,90	
Credito tributario	739,72	
Impuesto renta a favor 2018	1.271,91	
Impuesto renta a favor 2019	<u>12.437,76</u>	
FIJO		29.062,91
Muebles y Enseres	3.597,15	
Equipo de Computacion	4.056,78	
Maquinaria Equipo e Instalaciones	15.478,46	
Vehiculos	19.172,41	
Depreciaciones Acumuladas	<u>-13.241,89</u>	
TOTAL ACTIVO		<u><u>1.414.371,80</u></u>
PASIVO		
CORRIENTE		838.797,12
Proveedores	802.648,77	
Ret. Iva por Pagar	644,89	
Ret. Fte. Por Pagar	3.499,88	
Aportes less por Pagar	1.415,41	
Fondo Reserva por Pagar	452,31	
Beneficios Sociales por pagar	8.798,33	
Jubilacion Patronal por Pagar	3.137,52	
Indeminizaciones por pagar	2.314,45	
Sueldos por pagar	4.962,06	
Participacion Trabajadores	<u>10.923,50</u>	

NO CORRIENTE		188.557,55
Cuentas por Pagar a socios	81.700,00	
Obligaciones Inst. Financieras	<u>106.857,55</u>	

TOTAL PASIVO **1.027.354,67**

PATRIMONIO		387.017,13
Capital	800,00	
Reserva Legal	9.059,29	
Aplicación de NIIF	19.172,41	
Aporte Socios futuras capitalizaciones	64.458,64	
Utilidades acumuladas de Ejercicios Anteriores	41.636,13	
Utilidad del Ejercicio 2017	170.357,06	
Resultado ejercicio 2018	40.697,71	
Resultado ejercicio 2019	<u>40.835,89</u>	

TOTAL PASIVO + PATRIMONIO **1.414.371,80**

GERENTE

Sr. Jorge Andres Morales León
C.I. 0501820799

CONTADOR

Lic. Ana Valencia Parra
Reg. 044266

ANEXO # 02

CARCEIN S.A.

ESTADO DE PERDIDAS Y
GANANCIAS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

ESTADO DE RESULTADOS

INDUSTRIA COLOMBO ECUATORIANA DE CARROCIRIAS CARCEIN SA

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

INGRESOS		3.579.962,80
VENTAS NETAS		3.579.962,80
Ventas	5.074.010,40	
DESCUENTOS/DEVOLUCIONES	<u>1.494.047,60</u>	
COSTO DE VENTAS		2.509.167,32
Inventario Inicial productos terminados		
Costo de artículos producidos		
+ Materia Prima	2.509.167,32	
Inventario Inicial materia prima	247.220,05	
+ Compras	3.301.475,99	
- Desc./ dev. Compras	320.890,82	
- Inventario Final de materia prima	<u>718.637,90</u>	
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS		1.070.795,48
GASTOS DE FABRICACION		485.177,31
Mano de obra	144.054,76	
Gastos sueldos	66.675,09	
Gastos aporte patronal	8.101,02	
Gastos fondo reserva	6.921,35	
Gastos Beneficios Sociales	14.131,98	
Arriendos	75.300,00	
Seguros y reaseguros	171,26	
Servicios Básicos	13.821,46	
Suministros de Fabricación	127.440,39	
Gastos Guardianía	<u>28.560,00</u>	

GASTOS DE VENTAS		37.500,00
Comisiones	37.500,00	
GASTOS GENERALES DE ADMINISTRACION		475.294,80
Honorarios profesionales	21.758,99	
Servicio mantenimiento y reparaciones	161.250,33	
Suministros y materiales	82.928,74	
Gasto servicio Transporte	500,00	
Trabajadores autonomos	178.196,42	
gasto agasajos empleados	9214,30	
Gasto intereses y multas	372,23	
Gasto provision Jubiilacion patronal	3137,52	
Gasto provision indemnizacion	2314,45	
Gasto depreciaciones	10928,65	
gastos patentes	3579,43	
impuestos y contribuciones	<u>1.113,74</u>	
RESULTADO DEL PERIODO		72.823,37

GERENTE

Sr. Jorge Andres Morales León
C.I. 0501820799

CONTADOR

Lic. Ana Valencia Parra
Reg. 044266