

INFORME COMISARIO DE CUENTAS

Ambato, 12 de junio del 2020

Señores

Accionistas de compañía de transporte pesado San Vicente S.A.

Presente,

Asunto: Informe Relativo a los Estados Financieros

Señores accionistas:

En cumplimiento de los Estatutos Sociales de la sociedad y en virtud de la resolución emitida en la Junta General Ordinaria Anual correspondiente al año 2019, mediante el cual fui designado Comisario revisor de esta compañía, pongo a consideración el presente informe basado en los estados financieros que he revisado, así como la documentación que consideré necesario, a continuación, detallo un breve análisis.

Directivos.

Revisado el libro de actas de Junta General, libro de acciones y accionistas, a la vez informo a la junta General que los mismos se encuentran actualizados en sus registros y llevados de conformidad a las normas legales pertinentes. Informo también que se ha cumplido con las resoluciones tomadas por la junta General de accionistas.

Administrativos

Puedo afirmar que la administración ha cuidado de cumplir con la custodia de los bienes y se han otorgado todas las facilidades para el cumplimiento del trabajo del comisario.

Situación financiera

La situación financiera es el análisis de los indicadores calculados en base al Balance General y Estado de Resultado presentados por el contador, se realizará una comparación de dos periodos, el mismo permitirá medir la gestión del último periodo.

ING. SILVIA LANDA S.

1

Análisis Balance General

COMPASIA DE TRANSPORTE PESADO SAN VICENTE S.A.

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Al 31 de Diciembre de 2019

Valores en Dólares Americanos

Cuentas	2018	2019	Varación UDS	Porcentaje %	INTERPRETACION
ACTIVO	\$8,845,76	\$8,227,55			
ACTIVO CORRIENTE	\$ 7,908,35	\$ 7,584,98	-323,37	-4,09%	Disminuye un 4,09% de los activos corrientes
Caja General	\$ 225,88	\$ 767,10	\$ 541,22	239,61%	En efectivo aumento un 239% en relación al periodo 2018.
Bancos	\$ 1.771,63	\$ 151,17	\$ -1.620,46	-91,47%	En la cuenta bancaria disminuyo un 91,47% en relación del periodo anterior, manteneamos dinero mas en caja que en el banco.
Cuentas	\$ 1.560,21	\$ 1.298,89	\$ -261,32	-16,75%	Las cuentas por cobrar a clientes bajo un 16,75% representado en \$261,32 en relación al periodo anterior, podría decir ha mejorado la política de crédito
Auxilio Socios	\$ 2.224,28	\$ 2.224,28	\$ -	0,00%	
Impuestos	\$ 1.841,75	\$ 1.576,89	\$ -264,86	-14,38%	
Anticipo a Proveedores	\$ 284,60	\$ 1.566,65	\$ 1.282,05	450,47%	Los anticipos aumento el 450% es decir \$1.282,05, dar seguimiento ha donde fue destinado los anticipos y se culmine con los trabajos o servicios prestado por el proveedor en la brevedad posible, en el caso haya sido mejora de la empresa.
ACTIVO NO CORRIENTE	\$ 937,41	\$ 642,57	-294,84	-31,45%	el activo fijo disminuye el 31,45% no se ha comprado nuevos equipos o bienes, la disminución representa el desgaste (depreciación) que ha tenido durante el periodo de análisis.
Muebles y Enseres	\$ 586,72	\$ 479,36	\$ -107,36	-18,30%	
Equipo de Oficina	\$ 140,70	\$ 116,32	\$ -24,38	-17,33%	
Equipo de Computo	\$ 209,99	\$ 46,89	\$ -163,10	-77,67%	
PASIVO	\$1,348,27	\$1,092,44	-255,83	-18,97%	
PASIVO CORRIENTE	\$1,348,27	\$1,092,44	-255,83	-18,97%	
Cuentas por Pagar	\$ 297,00	\$ -	\$ -297,00	-100,00%	
Normas	\$ 731,78	\$ 792,91	\$ 61,13	8,35%	el pago de sueldo creció el 8,35% representa \$61,13
Impuesto por Pagar	\$ 23,51	\$ 3,55	\$ -19,96	-84,90%	Las ventas han disminuye al igual del impuesto baja al 84,90% en relación al periodo anterior.
Otras Cuentas por Pagar	\$ 295,98	\$ 295,98	\$ -	0,00%	
PATRIMONIO	\$ 7,497,49	\$ 7,135,11	-362,38	-4,83%	El Patrimonio bajo un 4,83% es preocupante, al contrario se debería fortalecer en el transcurso de los años.
Capital Social	\$ 6.439,74	\$ 6.439,74	\$ -	0,00%	
Reservas	\$ 538,27	\$ 623,99	\$ 85,72	15,93%	Las reservas creció el 15,93%
Resultados ejercicios Anteriores	\$ -700,11	\$ 7,87	\$ 707,98	-101,12%	
resultados del Ejercicio	\$ 1.219,59	\$ 63,51	\$ -1.156,08	-94,79%	Las utilidades bajaron el 94,79%
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	\$8,845,76	\$8,227,55			

Analisis Estado de Resultados

El analisis de los estados de resultados engloba todos los ingresos y gastos generados en la gestión durante el periodo de evolución y la determinación de si habido pérdida o utilidad.

COMPANIA DE TRANSPORTE PESADO SAN VICENTE S.A.
ESTADO DE RESULTADOS

Desde el 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2019

Interpretación		Variación %
Ventas	\$ 19,542,51	100,00%
(-) Gasto de Venta	\$ 7,871,96	40,28%
(-) Gastos Administrativos	\$ 11,514,99	58,92%
(=) Utilidad Operacional	\$ 155,56	0,80%
(-) Gastos no Operacionales	\$ 49,13	0,25%
(=) Utilidad antes de Participación de Trabajadores	\$ 106,43	0,54%
(-) Participación de Trabajadores 15%	\$ 15,96	0,08%
(=) Utilidad Gravada	\$ 90,47	0,46%
(-) Impuesto a la Renta 22%	\$ 19,90	0,10%
(=) Utilidad neta del Ejercicio	\$ 70,56	0,36%
(-) Reserva Legal	7,06	
Utilidad Accionistas	\$ 63,50	

Del total de ventas netas menos el costo de ventas, gastos operacionales y no operacionales, 15% participación trabajadores e impuesto a la renta 22% obtenemos como resultado 0,36% en utilidad neta del ejercicio

Operacionales dando 0,54% utilidad antes de participación

tenemos una utilidad operacional de 0,80% a este le resta 0,25% gastos no

dan como resultado un 0,08% en utilidad Operacional

del 100% de las ventas - 40,28% gastos de venta y 58,92% gastos administrativos

del total de ventas el 58,92% ocupa en gastos administrativos

Del total de los ingresos el 40,28% representa los gastos de venta

Análisis Financiero

Indicadores	Formula	Resultado	Interpretación
Razones de Liquidez			
Índice de Liquidez	Activo Corriente / Pasivo Corriente	\$ 6.94	La COMPAÑÍA DE TRANSPORTE PESADO SAN VICENTE S.A. A la fecha 31 de diciembre cuenta con \$6.94 para cubrir cada dólar de deuda a corto plazo, siendo lo ideal 1.50 a 2.50 lo que indica que mantenemos 4.44% del efectivo ocioso.
Prueba Ácida	Efectivo + Inversiones Inmediatas/Pasivos Corrientes	\$ 0.70	La e COMPAÑÍA DE TRANSPORTE PESADO SAN VICENTE S.A. cumple cada 70 ctvs. para cubrir cada dólar de deuda corriente.
Capital de trabajo	Activo Corrientes – Pasivos Corrientes	6,492,54	La empresa cuenta capital de trabajo para operar normalmente con sus actividades.
Razones de Actividad			
Rotación de cuentas por Cobrar	Ventas anuales crédito/ promedio de cuentas por cobrar	9.40	Se han recuperado los créditos 9 veces en el año en un tiempo de 40 días.
Plazo promedio	360 días/ rotación de cuentas por cobrar	38.30	En el plazo de 38 días se hace efectiva las deudas.
Rotación de activos totales	Ventas/Activos totales	2.38	Las ventas representa el doble de los activos totales, es decir \$19,542,51 frente a \$8,227,55
Razones de Apalancamiento			
Nivel de endeudamiento	(Pasivos totales/activos totales) * 100%	0.13	Por cada dólar de los activos \$8,227,55 estamos debiendo 13 ctvo..
Apalancamiento total	(Pasivos totales/patrimonio neto) * 100%	0.15	Por cada dólar de patrimonio debe 15 ctvs.. ha terceros.
Razones de rentabilidad			
Margen neto de unidad	(Utilidad Neta / Ventas netas) * 100%	0.36%	La utilidad del ejercicio representa el 0,36% luego de deducir los costos y gastos.
Rentabilidad sobre capital	(Utilidad neta/ capital accionario) * 100%	1.10%	La rentabilidad de los accionistas es una tasa mínima que puede ser comparada con tasa pasiva que pagan la institución financiera.
Rentabilidad sobre el patrimonio (ROE)	(Utilidad neta/patrimonio) * 100%	0.99%	Si comparamos el patrimonio con la utilidad, el rendimiento es del 0.99%

Conclusiones y recomendaciones.

- ❖ Buscar alternativas que ayude a recuperar las cuentas por cobrar de socios, dicha cartera está madurando, habría que provisionar lo cual aumentara el gasto y disminuye el activo. El 61.86% del total de activo corriente está conformado por cuentas por cobrar a clientes, socios y entregados anticipos, su recuperación tendría suficiente capital de trabajo exactamente \$6492.54 para invertir.
- ❖ Proponer una proyección de ventas que justifique los gastos de venta representada por el 48.28% y gastos administrativos el 58.92%, del 100% del total de sus ingresos, los más representativos en el Estado de Resultados. Al realizar una proyección de ventas evitara bajar los activos, ingresaría dinero caja-bancos.
- ❖ La institución tiene una rentabilidad del 0.99% reflejada en la disminución de activos y del patrimonio, así controle gastos, mantener los pasivos bajos mientras no hay una rentabilidad considerable no puede controlar las variaciones negativas
- ❖ La recomendación es aumentaran las ventas, los ingresos que tiene de los servicios que ofrece es la razón de ser de la empresa y si no ponemos atención en mejorar las ventas los activos van ir bajando al igual el patrimonio. La inversión que hicieron los socios-accionistas no está siendo rentable están ganando una tasa mínima del 1.10% si comparamos con una tasa pasiva de la institución financiera.
- ❖ Al crear una empresa es para obtener un beneficio económico tanto accionistas, directivos y empleados lo que recomiendo es unir esfuerzos para direccionar en una meta que es aumentar las ventas; mejorando, innovando el servicio.

Finalmente, hecho los análisis de los balances y la situación económica de la compañía de transporte pesado San Vicente al corte del 31 de diciembre del 2019, se ha dado las recomendaciones con el fin de mejorar los resultados para periodos venideros, en base a todo lo ha expuesto doy la razonabilidad de los balances, pero con algunas observaciones que deben implementar planes de acción en mejora de la institución, me permito recomendar a la Junta General de accionistas su aprobación.

Dejó constancia de mi agradecimiento a los Señores accionistas de la compañía de transporte pesado San Vicente S.A., expresó los mejores deseos de éxito en la gestión a desarrollar durante los años siguientes y que las condiciones macroeconómicas permita alcanzar las metas propuestas.

Atentamente,

CPA Ing. Silvia Landa
COMISARIO REVISOR