

INFORME DE GERENCIA DE LA COMPAÑÍA

AUTOPARTES Y AUTOGRUAS FCN S.A.

ANTECEDENTES

Con la finalidad de atender parte de la demanda insatisfecha en cuanto al mercado de repuestos, partes y piezas automotrices, en la zona norte del país, se constituyó con fecha 20 de noviembre del año 2014 la sociedad AUTOPARTES Y AUTOGRUAS FCN S.A., para brindar productos de diferentes marcas a los mejores precios del mercado local.

PRINCIPALES ASPECTOS ECONOMICOS

Como es de conocimiento general, el ejercicio fiscal del 2016 fue muy difícil para el Ecuador ya que la crisis se acentuó por cuanto el barril de petróleo no mostró recuperación alguna y siguió hacia la baja y al estar nuestro sistema económico basado en la exportación del petróleo, se evidenció la falta de liquidez en el aparato productivo, consecuentemente se produjo la caída notable de las ventas en la mayoría de negocios, lo que conllevó a realizar recortes en los gastos administrativos dirigidos principalmente a la reducción del recurso humano y a la aplicación de políticas de austeridad.

Además de este factor existen otros exógenos como la apreciación del dólar por el fortalecimiento de la Reserva Federal, el desequilibrio de algunas economías europeas conllevan a la desestabilización del Euro y por otra parte la moneda china tiende a disminuir su poder adquisitivo incidirán para que nuestros países vecinos como Perú y principalmente Colombia que poseen tratados comerciales (TLC) con Estados Unidos y China devalúen sus monedas causando la pérdida de competitividad de las mercaderías nacionales.

Considerando que la empresa desarrolla su actividad económica en la Ciudad de Tulcán definitivamente se ha sentido ostensiblemente la baja de las ventas de los negocios principalmente por la paulatina devaluación del peso colombiano, llegando incluso hasta un 35%, consecuentemente los precios de los bienes y servicios ofrecidos en Ipiales resultan beneficiosos para los ecuatorianos que siempre acuden en forma masiva a realizar sus compras.

Pese a estos factores descritos, que incidieron para la disminución de las ventas del 2016 con relación al año inmediato anterior como se analizará en seguida, a nuestra empresa no afectó como a otras actividades comerciales que no lograron obtener ni siquiera el punto de equilibrio, por lo que se trasladaron a otras ciudades del interior del país.

En el caso nuestro es preciso señalar que aún se tienen clientes del vecino país de Colombia y se han mantenido por los siguientes aspectos:

- Mejores precios de la zona de frontera
- Calidad de las marcas automotrices
- Facilidades de pago a clientes según montos de compra, no se cobran intereses, ni siquiera por mora.
- Calidad de servicio en atención al cliente

RESULTADOS 2016

En primera instancia se analizará el Estado de Resultados, el cual se encuentra conformado por las siguientes cuentas y valores:

Las ventas alcanzaron la cifra de \$ 1.923.292.22, disminuyéndose en un 22.12% con relación al ejercicio económico del 2015.

Las compras de mercaderías ascendieron a \$ 2.236.584.01, menores en un 4.69% con respecto al año 2015, quedando un inventario final de \$ 542.747.47, que es totalmente superior al del año inmediato anterior, resultado de la disminución de las ventas, es decir la empresa se encuentra con stock de mercaderías.

Los gastos administrativos, de ventas y generales suman \$ 111.883.64, de los cuales el 82.99% corresponden a salarios, beneficios sociales, aporte patronal al IESS y fondos de reserva, la diferencia, es decir el 17.01% se compone de honorarios, transporte, suministros, mantenimiento y reparaciones y servicios varios.

El total de costos y gastos es de \$ 1.865.411.58, por lo que las utilidades antes de la participación de trabajadores es \$ 57.880.64 que representa el 3.00% con relación a las ventas, porcentaje que es mínimamente inferior al obtenido en el 2015 y su diferencia es casi imperceptible ya que en el año anterior se obtuvo el 3.19%. Es decir pese que se redujeron las ventas, el porcentaje de utilidad se lo ha logrado mantener.

El 15% de participación de utilidades de los trabajadores alcanza la cifra de \$ 8.682.10, la base imponible para la aplicación del impuesto a la renta es de \$ 49.198.54, se calculó una pérdida por deterioro del inventario de \$ 5.427.47, que es considerado como un gasto no deducible, sin embargo de acuerdo a las normas contables y a la Ley de Régimen Tributario Interno se genera un valor neto de realización por la misma cantidad por lo que la base imponible total es de \$ 60.053.49, por lo que el impuesto a la renta resultó \$ 13.211.77 que descontadas las retenciones \$ 3.724.26 da un valor a pagar de \$ 9.487.51, mismo que es cancelado con títulos del Banco Central del Ecuador generados por cuentas por cobrar con el Municipio de Tulcán.

La reserva legal que es el 10% de las utilidades posterior de descontar la participación de los trabajadores y el impuesto a la renta, alcanza la cifra de \$ 3.598.68, por lo tanto la utilidad líquida del ejercicio es de \$ 32.388.10, que representa el 1.68% con relación al total de los ingresos.

En el caso nuestro es preciso señalar que aún se tienen clientes del vecino país de Colombia y se han mantenido por los siguientes aspectos:

- Mejores precios de la zona de frontera
- Calidad de las marcas automotrices
- Facilidades de pago a clientes según montos de compra, no se cobran intereses, ni siquiera por mora.
- Calidad de servicio en atención al cliente

RESULTADOS 2016

En primera instancia se analizará el Estado de Resultados, el cual se encuentra conformado por las siguientes cuentas y valores:

Las ventas alcanzaron la cifra de \$ 1.923.292.22, disminuyéndose en un 22.12% con relación al ejercicio económico del 2015.

Las compras de mercaderías ascendieron a \$ 2.236.584.01, menores en un 4.69% con respecto al año 2015, quedando un inventario final de \$ 542.747.47, que es totalmente superior al del año inmediato anterior, resultado de la disminución de las ventas, es decir la empresa se encuentra con stock de mercaderías.

Los gastos administrativos, de ventas y generales suman \$ 111.883.64, de los cuales el 82.99% corresponden a salarios, beneficios sociales, aporte patronal al IESS y fondos de reserva, la diferencia, es decir el 17.01% se compone de honorarios, transporte, suministros, mantenimiento y reparaciones y servicios varios.

El total de costos y gastos es de \$ 1.865.411.58, por lo que las utilidades antes de la participación de trabajadores es \$ 57.880.64 que representa el 3.00% con relación a las ventas, porcentaje que es mínimamente inferior al obtenido en el 2015 y su diferencia es casi imperceptible ya que en el año anterior se obtuvo el 3.19%. Es decir pese que se redujeron las ventas, el porcentaje de utilidad se lo ha logrado mantener.

El 15% de participación de utilidades de los trabajadores alcanza la cifra de \$ 8.682.10, la base imponible para la aplicación del impuesto a la renta es de \$ 49.198.54, se calculó una pérdida por deterioro del inventario de \$ 5.427.47, que es considerado como un gasto no deducible, sin embargo de acuerdo a las normas contables y a la Ley de Régimen Tributario Interno se genera un valor neto de realización por la misma cantidad por lo que la base imponible total es de \$ 60.053.49, por lo que el impuesto a la renta resultó \$ 13.211.77 que descontadas las retenciones \$ 3.724.26 da un valor a pagar de \$ 9.487.51, mismo que es cancelado con títulos del Banco Central del Ecuador generados por cuentas por cobrar con el Municipio de Tulcán.

La reserva legal que es el 10% de las utilidades posterior de descontar la participación de los trabajadores y el impuesto a la renta, alcanza la cifra de \$ 3.598.68, por lo tanto la utilidad líquida del ejercicio es de \$ 32.388.10, que representa el 1.68% con relación al total de los ingresos.

En cuanto al balance general, se detalla a continuación:

La cuenta Efectivo y equivalentes a Efectivo (caja bancos) tiene un saldo de \$ 24.142.79 producto del movimiento económico del negocio, es decir de los ingresos de las ventas, egresos de las compras de mercadería, suministros, otros gastos de venta y administrativos.

Las cuentas por cobrar alcanzan la suma de \$ 202.835.72 de los cuales el 27% corresponden a ventas a crédito al sector público y el 73% son ventas efectuadas a clientes locales y en menor medida a los del vecino país de Colombia. No se aplica la provisión de cuentas incobrables ya que se tiene la plena seguridad de que el pago se haga en su totalidad.

El inventario de mercaderías es de \$ 542.747.47 que se aumentó notablemente por la caída de las ventas, 22.12% con relación al 2015, es decir que la empresa posee en stock mercadería que se espera circule en el transcurso de este año corriente.

Fruto de las adquisiciones de mercaderías y consecuentemente del stock de las mismas, se produjo un crédito tributario por el IVA de \$ 42.563.13, mientras que las retenciones en la fuente por impuesto a la renta, son un crédito tributario producto de ventas a clientes obligados a llevar contabilidad, que será utilizado para pagar parte del impuesto causado de este ejercicio fiscal, se obtuvo una cifra de \$ 3.724.26.

Los activos fijos se encuentran conformados por la cuenta de maquinaria y equipo por el valor de 6.300.00 que se refiere a contenedores adquiridos con el fin de utilizarlos como bodega para el caso que se abran sucursales. El equipo de computación adquirido por el valor de \$ 2.946.43, al mismo que se aplica la depreciación según las normas establecidas en la Ley de Régimen Tributario Interno y su reglamento de aplicación, que alcanza un valor de \$ 1.549.23.

En cuanto a los pasivos se tiene la cuenta de proveedores que son deudas por adquisiciones de la mercadería, esta cifra asciende a \$ 699.309.98, hay que considerar que estos créditos son otorgados a 90 días plazo. No está por demás señalar que se ha cumplido a cabalidad con estos acuerdos crediticios, no se ha quedado mal con nadie, al contrario generalmente se paga con mucha antelación al vencimiento, por lo que se han conseguido descuentos por pronto pago. En otras cuentas por pagar se encuentra el valor de los sueldos correspondientes al mes de diciembre del 2016, suman 5.007.68.

Posteriormente encontramos el grupo de cuentas por pagar correspondientes a impuestos como retenciones del IVA y de impuesto a la renta, dando como resultado \$ 2.853.85, de los cuales \$ 263.81 pertenecen a las retenciones de IVA por pagar y la diferencia \$ 2.590.04 son de impuesto a la renta.

La deuda con el Instituto de Seguridad Social IESS asciende a \$ 1.305.01, el 15% de participación de las utilidades de los trabajadores es de \$ 8.682.10 y el impuesto a la renta de \$ 13.211.77.

Como se manifestó anteriormente se obtiene el 3.00% de utilidad antes de la participación de utilidades a trabajadores, que es un indicador razonable considerando la crisis que atraviesa el país y en especial la Ciudad de Tulcán.

Referente a las cuentas patrimoniales, el capital es de \$ 1.000.00, la reserva legal alcanza los \$ 8.818.16, como no se distribuyeron las utilidades obtenidas en el año anterior se genera la cuenta utilidades acumuladas que son de \$ 46.975.36.

La utilidad líquida del ejercicio económico es de \$ 32.388.10, que como se manifestó es razonable bajo las condiciones presentadas en el año 2016, representa el 1.68% en relación al total de los ingresos.

Se produce la cuenta aportes de los accionistas para futura capitalización correspondiendo a una cifra de \$ 4.158.57 que es producto del desarrollo de la actividad económica en sí, es decir proviene de la conformación de los activos, las cuentas de pasivos, patrimonio y de la obtención de las utilidades.

Estos son los resultados del ejercicio económico del 2016, que se los pone a consideración de los señores accionistas, para que tomen las decisiones correspondientes.

Se espera que el año del 2017, pese que las proyecciones de crecimiento económico no son alentadoras, sin embargo con el cambio de gobierno existe la esperanza que la situación cambie atrayendo a la inversión extranjera y aplicando una reforma tributaria que coadyuve al desarrollo de la economía y no solo sea fuente de ingresos.

Dado en Tulcán, a 27 de Marzo del 2017

Atentamente,



Fernando Vladimir Calán Narváez

GERENTE GENERAL