

INFORME DE COMISARIO MARTINEZ E HIJOS CIA. LTDA.

EJERCICIO ECONOMICO 2005

A LA JUNTA GENERAL DE SOCIOS DE MARTINEZ E HIJOS CIA. LTDA.

ANTECEDENTES:

Fui designado como comisario por la Junta General de Socios, Por consiguiente en cumplimiento de lo estipulado en los estatutos 279 y 291 de la ley de compañías, y en mi cumplimiento de Comisario y en atención a la funciones a mi encomendadas, pongo a consideración de los Señores Socios el presente Informe, acorde al Reglamento de la resolución N° 92.1.4.3.0014 de la Superintendencia de Compañías.

OBJETIVOS:

1.- EL PRESENTE INFORME SE LIMITA A ESTABLECER:

- a) Opinión sobre el cumplimiento, por parte de los administradores, normas legales, estatutarias y reglamentarias, así como de las resoluciones de la Junta General y Aspectos Administrativos.
- b) Expresar una opinión sobre la razonabilidad a las cifras en los Estados Financieros del Ejercicio Económico del año 2005

Informe sobre disposiciones constantes en el Artículo 279 de la Ley de Compañías.

OPINION SOBRE CUMPLIMIENTO, POR PARTE DE LOS ADMINISTRADORES, NORMAS ESTATUTARIAS Y REGLAMENTARIAS, ASI COMO DE LAS RESOLUCIONES DE LA JUNTA GENERAL Y DEL DIRECTORIO.

1.- DISPOSICIONES LEGALES.

La Empresa se constituyó el 09 de Enero de 1978 ante el Doctor Rubén Vintimilla Bravo, Notario Segundo del Cantón Cuenca; y fue inscrita en el Registro Mercantil bajo el N° 13 el 23 de Enero de 1978, de acuerdo a las leyes del Ecuador, de manera especial a la ley de compañías.

2.- OBJETO SOCIAL.

La compañía tendrá por objeto ejercer el comercio en actos tales como representaciones, agencias, distribuciones y ventas, así como la importación y exportación; podrá también fabricar productos destinados al consumo humano y en general la realización de cualquier acto y ó contrato permitido por la ley

3.- LIBROS SOCIALES.

- a) Libro de Participaciones y Socios
- b) Libros de Actas de Junta General de Socios y de Directorio

Las Actas deben presentarse debidamente ordenadas formando un expediente con toda la documentación que fue tratada y de acuerdo al Orden del día conforme lo establece el Art. 122 de la Ley de Compañías.

4.- NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

ACTIVOS CORRIENTES

NOTA 1.-CAJA - BANCOS

En este rubro se agrupan las cuentas de valores correspondientes a una disponibilidad como son Caja y Bancos

CUENTA	AÑO 2005
Caja Chica	74.534,54
Banco Bolivariano	0.00
Banco Pichincha	0.00
Total	74.534,54

De acuerdo a la revisión efectuada en la cuenta Caja -Bancos se pudo observar que de acuerdo a los registros contables al 31 de diciembre de 2005 en esta cuenta se encuentra efectivo y cheques posfechados, de la misma manera de acuerdo a la verificación se determino que bancos se encuentra contablemente en cero; ya que los valores que se registraron en las conciliaciones bancarias según libros esta cuenta presenta sobregiro, y se registro en obligaciones bancarias.

NOTA 2.- ACTIVO EXIGIBLE

La empresa en activos financieros tiene la cuenta CLIENTES la misma que para efectos de revisión comprende el total de ventas efectuadas durante el periodo y que aun no se han cobrado el cual nos da un monto de \$ 380.039,64 y menos una reserva para incobrables por el valor de \$ 7.270,22 el cual nos da un valor neto de \$ 372.799,42

NOTA 3.- REALIZABLE

El valor al 31 de diciembre de 2005 fue de \$ 124.795,13

CUENTA	
INVENTARIO DE MERCADERIAS-DISTIBUIDORA	108.191,95
INVENTARIO DE MATERIAS PRIMAS-PLANTA	9.049,55
INVENTARIOS DE PRODUCTOS EN PROCESO	2.723,84
INVENTARIOS DE PRODUCTOS TERMINADOS-PLANTA	4.899,79
Total	124.795,13

De acuerdo a la documentación este inventario se encuentra correctamente valorado de acuerdo a los registros contables

NOTA 4.- OTROS ACTIVOS CORRIENTES

Dentro de este rubro tenemos los impuestos corrientes los mismos que al final del periodo económico se presenta en la cuenta retenciones en la fuente que son los valores que nos han sido retenidos por los clientes en el año 2005 y que el valor asciende a \$ 17.576,08

ACTIVO FIJO Y ACTIVO DIFERIDO

NOTA 5.- ACTIVO DEPRECIABLE

Dentro de esta cuenta esta registrado los Activos tangibles de la empresa los mismos que están debidamente registrados y depreciándose de acuerdo a su vida útil.

CUENTA	AÑO 2005	VIDA UTIL
Muebles y Enseres	63.574,82	10 AÑOS
Depreciación Acumulada Muebles y Enseres	56.700,42	
Equipos de Computación	12.702,02	3 AÑOS
Depreciación Acumulada de Computación	11.186,65	
Adecuaciones e Implementaciones	25.275,24	10 AÑOS
Depreciación Acumulada Adecuación e implementación	2.622,86	
Maquinaria Planta	175.354,81	10 AÑOS
Depreciación Acumulada Maquinaria Planta	17.674,07	
Vehículos	53.238,21	5 AÑOS
Depreciación Acumulada de Vehículos	39.332,82	
Edificios	269.068,68	20 AÑOS
Depreciación Acumulada Edificios	88.367,25	
Total	383.329,71	

NOTA 6.- ACTIVO NO DEPRECIABLE

En esta cuenta esta registrada según la información presentada el Terreno ubicado en la Calle Vieja Nº 7-90 y 7-96 y Av. Hurtado de Mendoza Nº 11-46 el mismo que está valorado en \$ 55.766,08

NOTA 7.- ACTIVO DIFERIDO

En este rubro constan las Marcas y Patentes la que tienen un valor bruto de \$ 12.720,80 menos de Amortización Acumulada que suma \$ 1.238,78; obteniendo un valor neto al 31 de diciembre del 2005 de \$ 11.482,02

PASIVOS CORRIENTES Y LARGO PLAZO

EXIGIBLE CORTO PLAZO

NOTA 8.- OBLIGACIONES BANCARIAS

Al 31 de Diciembre del 2005 la empresa mantiene una obligación bancaria la misma que es el resultado de un sobregiro contable que mantiene hasta la fecha de cierre del ejercicio económico.

CUENTA	AÑO 2005
Banco Bolivariano	30.721,98
Banco del Pichincha	28.607,79
Total	59.329,77

NOTA 9.- CUENTAS POR PAGAR CORTO PLAZO Y PROVEEDORES

El total al 31 de diciembre del 2005 de estas cuentas suman 426.774,19 la misma que está comprendida por:

CUENTA	AÑO 2005
Proveedores	395.387,06
Acreedores Varios corto plazo	31.398,13
Total	426.785,19

NOTA 10.- OBLIGACIONES SOCIALES, TRIBUTARIAS

Las cuentas que se determinaron como obligaciones sociales están aquellas que el patrono tiene con los empleados, y las Obligaciones Tributarias las que la empresa mantiene con el SRI las cuales se desprenden en:

CUENTA	AÑO 2005
OBLIGACIONES SOCIALES:	
DECIMO TERCER SUELDO	1.229,30
DECIMO CUARTO SUELDO	1682,55
FONDOS DE RESERVA	4.707,17
OTRAS OBLIGACIONES	500,00
JUBILACION PATRONAL	51.372,79
DESAHUCIO	20.633,82
SEGURO DE SALUD	20.704,00
Total	100.829,63

CUENTA	AÑO 2005
PARTICIPACION TRABAJADORES:	
15% Trabajadores por pagar	8.754,67
Total	8.754,67

CUENTA	AÑO 2005
OBLIGACIONES TRIBUTARIAS:	
RETENCION EN LA FUENTE	3.010,58
RETENCION DEL IVA	515,99
IMPUESTOS RENTA POR PAGAR	12.402,45
IMPUESTO IVA POR PAGAR	11.413,89
Total	27.342,91

NOTA 11.- CUENTAS POR PAGAR LARGO PLAZO

Dentro de este rubro tenemos las obligaciones por pagar largo plazo la misma que al 31 de diciembre del 2005 se debe a la Sra. Rosario Loaiza de Martínez cuyo valor adeudado es de \$ 13.000,00; Esta cuenta será canceladas largo plazo.

NOTA 12.- PASIVOS DIFERIDOS

En esta cuenta se registra el valor del arriendo pagado por anticipado del local que ocupa el banco del Pichincha durante los años 2006, 2007, 2008, y 2009 la suma de todos estos años nos da un total de \$ 63.965,00

PATRIMONIO

NOTA 13.- PATRIMONIO NETO

El Patrimonio Neto a Diciembre del 2005 corresponde a las siguientes cuentas:

CUENTA	AÑO 2005
Capital Social	250.000,00
Reserva Legal	7.769,18
Reserva Estatutaria	31.076,70
Reserva Facultativa	18.076,70
Reserva de Capital	4.892,33
Resultado del Ejercicio	27.905,51
Tota Patrimonial	340.275,81

Revela el aporte en numerario efectuado por los señores Socios de la Compañía, más del producto de la empresa en marcha, como reservas y utilidades

ESTADO DE RESULTADOS

NOTA 14.- RESULTADOS

Los resultados al 31 de diciembre de 2005 fueron de una utilidad bruta de 6.424,35 los mismos que se reflejan de la siguiente manera:

CUENTA	AÑO 2005
INGRESOS OPERACIONALES	3.118.967,05
COSTO DE VENTAS	2.685.138,65
UTILIDAD BRUTA	433.828,40
EGRESOS OPERACIONALES	407.646,68
UTILIDAD OPERACIONAL	26.181,72
INGRESOS NO OPERACIONALES	32.182,75
UTILIDAD CONTABLE	58.364,47
15% TABAJADORES	8.754,67
25% IMPUESTO RENTA	12.402,45
5% RESERVA LEGAL	1860,37
20% RESERVA ESTATUTARIA	7441,47
UTILIDAD NETA	27.905,51

NOTA 15.- ANALISIS FINANCIEROS

Los índices financieros son una medida para la evaluación de la gestión administrativa financiera de la compañía.

a) INDICE DE SOLVENCIA

Este ratio financiero nos determina la capacidad que tiene la empresa para cubrir las obligaciones a corto plazo; en el año 2005 este índice es de 0,94 la misma que significa que por cada dólar que la empresa adeuda tiene USD \$0,94 dólares para cubrir dichas obligaciones.

b) INDICE DE LIQUIDEZ

El índice de Liquidez de la empresa es de 0,74 lo que significa que por cada dólar que la empresa adeuda tiene 0,74 dólares para cubrir las obligaciones a corto plazo; esta medida es más rigurosa, ya que del total del Activo Corriente se restan los inventarios ya que estos requieren cierto tiempo para la venta y la recuperación del efectivo.

c) INDICE DE ENDEUDAMIENTO

El índice de Endeudamiento de la empresa es de 1,86 esto significa que por cada dólar invertido en activos 1,86 pertenecen a terceros, se considera un aceptable cuando este coeficiente no llega a 1, en el presente caso el coeficiente no está dentro de este rango

d) NIVEL DE RENTABILIDAD

El nivel de rentabilidad de la empresa al 31 de diciembre de 2005 es de 23,34% este índice sirve para medir la efectividad de la administración en el control de costos y gastos haciendo que las ventas conviertan en utilidad. Se considera una rentabilidad aceptable cuando esta supera el rendimiento promedio del mercado financiero, y al 31 de diciembre del 2005 este rendimiento no es mayor al 15% por lo que en el presente ejercicio se considera como una rentabilidad muy aceptable

OPINION RESPECTO A LA INFORMACION REVELADA EN LOS ESTADOS FINANCIERO

En base a los puntos expuestos considero que al 31 de diciembre del 2005 los Estados Financieros reflejan lo realizado por la compañía en todos sus aspectos, lo aquí expuesto constituye el resultado del trabajo realizado, el mismo que pongo a su consideración y conocimiento.

Cuenca, 31 de Agosto del 2015



Ing. Com. Guido Toral Calle
COMISARIO MARTINEZ E HIJOS CIA. LTDA.