

INFORME DE COMISARIO MARTINEZ E HIJOS CIA. LTDA.

EJERCICIO ECONOMICO 2013

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 2013

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 2013 |
|-------------------------------|-----------|
| CAJA | |
| DINERO EN EFECTIVO | 25.965,07 |
| CHEQUE POSFECHADOS | 62.937,13 |
| BANCOS | |
| Pichincha Cta Cte | 2.292,35 |
| Pichincha ahorros. | 44,98 |
| Cooperativa Alfonso Jaramillo | 374,75 |
| TOTA CAJA-BANCOS | 91.614,28 |

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 2013 en esta cuenta se encuentra dinero en efectivo ,cheques posfechados, cooperativa Alfonso Jaramillo y bancos, de la misma manera el saldo en bancos está debidamente conciliado.

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 y que aun no se han cobrado el cual nos da un monto de \$ 470.388,62 menos la RESERVA CUENTAS INCOBRABLES \$ 21.993,12 que da un total de \$ 448.395,50.

NOTA 3.- REALIZABLE

El valor al 31 de diciembre de 2013 fue de \$ 260.822,03

| CUENTA | |
|--|------------|
| INVENTARIO DE MERCADERIAS-DISTIBUIDORA | 257.617,80 |
| INVENTARIO DE MATERIAS PRIMAS-PLANTA | 3.204,23 |
| Total | 260.822,03 |

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 la cuenta anticipo al impuesto a la renta \$14.278,76, crédito tributario a favor de la empresa \$ 39.302,81 totalizando \$ 53.581,57

NOTA 5.- SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

En esta cuenta esta registrado el anticipo a proveedores por \$ 14.000, el mismo que es a EMVAPRESS por la compra de carioca, y el anticipo por la compra del programa de computación por el valor de \$ 4.500, y los seguros pagados por anticipado 574,24.

ACTIVO FIJO Y ACTIVO DIFERIDO

NOTA 6.- 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 2013 | VIDA UTIL |
|--|--------------|-----------|
| Muebles y Enseres | 65.611,14 | 10 AÑOS |
| Depreciación Acumulada Muebles y Enseres | 62.051,82 | |
| Equipos de Computación | 25.983,98 | 3 AÑOS |
| Depreciación Acumulada de Computación | 21.594,43 | |
| Maquinaria Planta | 206.281,99 | 10 AÑOS |
| Depreciación Acumulada Maquinaria Planta | 145.330,60 | |
| Vehículos | 84.481,14 | 5 AÑOS |
| Depreciación Acumulada de Vehículos | 69.933,27 | |
| Edificios | 1.090.513,30 | 20 AÑOS |
| Depreciación Acumulada Edificios | 206.817,01 | |
| Total | 967.144,42 | |

NOTA 7.- ACTIVO NO DEPRECIABLE

En esta cuenta esta registrada según la información presentada el Terreno ubicado en la Calle Vieja N° 7-90 y 7-96 y Av. Hurtado de Mendoza N° 11-46 el mismo que está valorado en \$ 55.469,94

NOTA 8.- ACTIVO DIFERIDO

En este rubro constan las Marcas y Patentes la que tienen un valor bruto de 14.820,80 menos de Amortización Acumulada que suma \$ 11.448,38 obteniendo un valor neto al 31 de diciembre del 2013 de \$3.372,42.

PASIVOS CORRIENTES Y LARGO PLAZO

EXIGIBLE CORTO PLAZO

NOTA 9.- OBLIGACIONES BANCARIAS

De la misma manera la empresa posee obligaciones por préstamos bancarios a corto plazo con:

| CUENTA | AÑO 2013 |
|-------------------------------|------------|
| BANCO DEL PICHINCHA | 31.141,17 |
| Banco de Machala (sobregiro) | 17.917,14 |
| Banco Pichincha (sobregiro) | 16.827,35 |
| Cooperativa Alfonso Jaramillo | 75.000,00 |
| Total | 140.885,66 |

NOTA 10.- CUENTAS POR PAGAR CORTO PLAZO Y PROVEEDORES

El total al 31 de diciembre del 2013 de estas cuentas suman 644.776,06 la misma que está comprendida por:

| CUENTA | AÑO 2013 |
|-------------------------------|------------|
| Proveedores Distribuidora | 644.776,06 |
| Acreedores Varios corto plazo | 0 |
| Total | 644.776,06 |

NOTA 11.- 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 2013 |
|--------------------------------------|----------|
| OBLIGACIONES SOCIALES: | |
| DECIMO TERCER SUELDO | 1.551,65 |
| DECIMO CUARTO SUELDO | 3.719,75 |
| OTRAS OBLIGACIONES | 800,01 |
| PARTICIPACION TRABAJADORES POR PAGAR | 2.142,97 |
| Total | 8.214,38 |

| CUENTA | AÑO 2013 |
|---------------------------------|-----------|
| OBLIGACIONES TRIBUTARIAS: | |
| RETENCION EN LA FUENTE | 2.445,60 |
| RETENCION DEL IVA | 968,93 |
| IMPUESTO A LIQUIDAR PROXIMO MES | 31.658,13 |
| Total | 25.067,51 |

NOTA 12.- CUENTAS POR PAGAR LARGO PLAZO

Dentro de este rubro tenemos las obligaciones por pagar largo plazo la misma que al 31 de diciembre del 2013 se detalla a continuación:

| CUENTA | AÑO 2013 |
|-------------------------------|-----------|
| SRA. EVA VALDIVIESO | 45.000,00 |
| SR. FELIPE MALO | 25.000,00 |
| COOPERATIVA ALFONSO JARAMILLO | 3.812,99 |
| BANCO DE MACHALA | 14.004,55 |
| Total | 87.817,54 |

NOTA 13.- PASIVOS DIFERIDOS

En esta cuenta se registra el valor del arriendo pagado por anticipado del local que ocupa el banco del Pichincha durante el año 2014 la suma de todos estos años nos da un total de \$ 16.619,35

NOTA 14.- BENEFICIOS EMPLEADOS

Desde el año 2013 se registran de acuerdo a las NIIF la provisión para los empleados la misma que está comprendida por la Jubilación Patronal que asciende a \$ 99.510,71; y la provisión de reserva para Desahucio por el valor de \$ 27.118,16; dando un total de \$ 126.628,87

PATRIMONIO

NOTA 15.- PATRIMONIO NETO

El Patrimonio Neto al 31 de Diciembre del 2013 corresponde a las siguientes cuentas:

| CUENTA | AÑO 2013 |
|---|------------|
| Capital Social | 250.000,00 |
| Reserva Legal | 10.335,06 |
| Reserva Estatutaria | 40.510,51 |
| Reserva Facultativa | 53.938,19 |
| Aportes futuras capitalizaciones | 4.309,57 |
| Aporte de socios para liquidez | 23.661,50 |
| Resultado del Ejercicio | |
| RESULTADOS ACUMULADOS EFECTO TRANSICION NIIF | 449.574,09 |
| UTILIDAD DEL EJRCICIO 2013 | 7.103,96 |
| Total | 839.432,88 |

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, y los resultados por Ajustes NIIF

ESTADO DE RESULTADOS

NOTA 16.- RESULTADOS

Los resultados al 31 de diciembre de 2013 fueron de una utilidad de 7.103,96 los mismos que se reflejan de la siguiente manera:

| CUENTA | AÑO 2013 |
|---------------------------|--------------|
| INGRESOS OPERACIONALES | 3.210.357,57 |
| COSTO DE VENTAS | 2.805.244,56 |
| UTILIDAD BRUTA | 405.113,01 |
| EGRESOS OPERACIONALES | 394.624,61 |
| EGRESOS FINANCIEROS | 27.315,43 |
| PERDIDA OPERACIONAL | -16.827,03 |
| INGRESOS NO OPERACIONALES | 31.113,52 |
| UTILIDAD DEL EJERCICIO | 14.286,49 |
| 15% TABAJADORES | 2.142,97 |
| 22% IMPUESTO RENTA | 2.671,57 |
| 5% RESERVA LEGAL | 473,60 |
| 20% RESERVA ESTATUTARIA | 1.894,39 |
| UTILIDAD NETA | 7.103,96 |

NOTA 17.- 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 2013 este índice es de 1,05 la misma que significa que por cada dólar que la empresa adeuda tiene USD \$1,05 dólares para cubrir dichas obligaciones.

b) INDICE DE LIQUIDEZ

El índice de Liquidez de la empresa es de 0,73 lo que significa que por cada dólar que la empresa adeuda tiene 0,73 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 1,26 esto significa que por cada dólar invertido en activos 1,26 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

a) NIVEL DE RENTABILIDAD

El nivel de rentabilidad de la empresa al 31 de diciembre de 2013 es de 5,71% ; 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 2013 es alrededor del 10 al 16% , no se puede aceptar como buena rentabilidad sobre el Capital por ser el porcentaje menor al rendimiento del promedio de mercado financiero.

OPINION RESPECTO A LA INFORMACION REVELADA EN LOS ESTADOS FINANCIERO

En base a los puntos expuestos considero que al 31 de diciembre del 2013 los Estados Financieros reflejan lo realizado por la compañía en todos sus aspecto, 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.