

INFORME DE COMISARIO MARTINEZ E HIJOS CIA. LTDA.

EJERCICIO ECONOMICO 2014

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 2014

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 2014
CAJA	
DINERO EN EFECTIVO	26.617,22
CHEQUE POSFECHADOS	24.354,72
BANCOS	
Pichincha Cta Cte	1.348,71
Pichincha ahorros.	642,60
Cooperativa Alfonso Jaramillo	21,28
TOTAL BANCOS	2.012,59

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 2014 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 \$ 428.544,88 menos la RESERVA CUENTAS INCOBRABLES \$ 13.728,29 que da un total de \$ 414.816,59

NOTA 3.- REALIZABLE

El valor al 31 de diciembre de 2014 fue de \$ 229.488,12

CUENTA	
INVENTARIO DE MERCADERIAS-DISTIBUIDORA	226.283,89
INVENTARIO DE MATERIAS PRIMAS-PLANTA	3.204,23
Total	229.488,12

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 \$ 31.173,34, crédito tributario a favor de la empresa \$58.095,53, anticipo a proveedores 1.137,51, anticipo programa de computación 4.500 , seguros pagados por anticipado 279,45.

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 2014	VIDA UTIL
Muebles y Enseres	65.931,01	10 AÑOS
Depreciación Acumulada Muebles y Enseres	- 65.931,01	
Equipos de Computación	26.699,16	3 AÑOS
Depreciación Acumulada de Computación	- 26.699,16	
Maquinaria Planta	206.031,99	10 AÑOS
Depreciación Acumulada Maquinaria Planta	- 145.330,60	
Vehículos	90.696,99	5 AÑOS
Depreciación Acumulada de Vehículos	- 86.149,94	
Edificios	1.093.499,97	20 AÑOS
Depreciación Acumulada Edificios	- 206.817,01	
Total	951.931,40	

NOTA 6.- 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 7.- 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 \$ 14.448,38 obteniendo un valor neto al 31 de diciembre del 2014 de \$ 372,42.

PASIVOS CORRIENTES Y LARGO PLAZO

EXIGIBLE CORTO PLAZO

NOTA 8.- OBLIGACIONES BANCARIAS

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

CUENTA	AÑO 2014
Banco del pichincha	67.905,07
Banco de Machala (sobregiro)	36.979,00
Banco Pichincha (sobregiro)	18.018,07
Total	122.902,14

NOTA 9.- CUENTAS POR PAGAR CORTO PLAZO Y PROVEEDORES

El total al 31 de diciembre del 2014 de estas cuentas suman 587.248,60 la misma que está comprendida por:

CUENTA	AÑO 2014
Proveedores Distribuidora	587.248,60
Total	587.248,60

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 2014
OBLIGACIONES SOCIALES:	
DECIMO TERCER SUELDO	1.293,69
DECIMO CUARTO SUELDO	3.719,45
OTRAS OBLIGACIONES	800,01
PARTICIPACION TRABAJADORES POR PAGAR	2.906,37
Total	8.791,52

CUENTA	AÑO 2014
OBLIGACIONES TRIBUTARIAS:	
RETENCION EN LA FUENTE	2.867,82
RETENCION DEL IVA	1.382,53
IMPUESTO A LIQUIDAR PROXIMO MES	32.474,79
Total	36725,14

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 2014 se detalla a continuación:

CUENTA	AÑO 2014
SRA. EVA VALDIVIESO	45.000,00
SR. FELIPE MALO	25.000,00
COOPERATIVA ALFONSO JARAMILLO	15.000,00
BANCO DE MACHALA	7.389,66
Total	92.389,66

NOTA 12.- BENEFICIOS EMPLEADOS

Desde el año 2014 se registran de acuerdo a las NIIF la provisión para los empleados la misma que está comprendida por la Jubilación Patronal que asciende a \$ 77.181,00; y la provisión de reserva para Desahucio por el valor de \$ 30.248,00; dando un total de \$ 107.429,00

PATRIMONIO

NOTA 13.- PATRIMONIO NETO

El Patrimonio Neto a Diciembre del 2014 corresponde a las siguientes cuentas:

CUENTA	AÑO 2014
Capital Social	250.000,00
Reserva Legal	10.956,75
Reserva Estatutaria	42.872,94
Reserva Facultativa	53.938,19
Aportes futuras capitalizaciones	4.309,57
Aporte de socios para liquidez	23.661,50
RESULTADOS ACUMULADOS EFECTO TRANSICION NIIF	449.574,09
UTILIDAD DEL EJRCICIO 2014	9.449,73
Total	844.762,77

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 2014 fueron de una utilidad de 7.103,96 los mismos que se reflejan de la siguiente manera:

CUENTA	AÑO 2014
INGRESOS OPERACIONALES	3.210.357,57
COSTO DE VENTAS	2.913.541,87
UTILIDAD BRUTA	423.210,71
EGRESOS OPERACIONALES	417.323,54
EGRESOS FINANCIEROS	25.903,62
PERDIDA OPERACIONAL	-20.903,62
INGRESOS NO OPERACIONALES	39.392,24
UTILIDAD DEL EJERCICIO	19.375,79
15% TABAJADORES	2.906,37
GASTOS NO DEDUCIBLES	1.874,09
22% IMPUESTO RENTA	4.035,57
5% RESERVA LEGAL	621,69
20% RESERVA ESTATUTARIA	2.362,43
UTILIDAD NETA	9.449,73

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 2014 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 0,75 lo que significa que por cada dólar que la empresa adeuda tiene 0,75 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 1,13 esto significa que por cada dólar invertido en activos 1,13 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

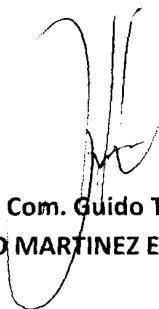
a) NIVEL DE RENTABILIDAD

El nivel de rentabilidad de la empresa al 31 de diciembre de 2014 es de 7,75%; 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 2014 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 2014 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.