

# **INFORME DE COMISARIO REVISOR COMPANIA ANÓNIMA "CONPELJEANS"**

**PERIODO ENERO - DICIEMBRE DEL 2008**

## **1.- GENERALIDADES**

### **1.1.- ANTECEDENTES:**

La Compañía Conpeljeans, se constituyó mediante Escritura Pública celebrada el 03 de marzo del 2005, ante el Dr. Fabián Hermogenes Frías, Notario Primero del Cantón Patate, e inscrita en el Registro Mercantil del Cantón Pelileo bajo el # 28, el 6 de Agosto del 2005, bajo la modalidad de Compañía Anónima con un capital Social de \$ 810,00, siendo su objeto social: Dedicarse a la confección del jeans y su comercialización nacional e internacional b)- Comprar , vender o arrendar bienes muebles e inmuebles a nivel nacional. C)- A la importación y comercialización al por mayor y menor de toda clase de mercaderías permitidas por la ley, principalmente de maquinas de coser de materia prima, esto es telas, forros, hilos, botones cierres y demás materias relacionados con la actividad de la confección de jeans, d)- La compañía importada y comercializada productos químicos para el procesamiento de lavado de las prendas jeans, e)- La compañía podrá ofrecer el servicio de mantenimiento a todo tipo de maquinaria. Para el cumplimiento de estos fines la Compañía podrá efectuar toda clase de actos y contratos cualquiera que sea su naturaleza permitidos por la Ley Ecuatoriana que sena necesarias para su actividad y guarden relación con su objeto social, con personas naturales o jurídicas nacionales o extranjeras.

Durante la vida jurídica de la compañía se han efectuado cesiones de participaciones.

### **1.2- BASE LEGAL**

La Compañía CONPELJEANS, ESTA REGULADA MEDIANTE LA Ley de compañías, sus propios estatutos y por las resoluciones de sus máximos organismos.

---

### 1.3- ESTRUCTURA

CONPELJEANS, presenta la siguiente estructura organizacional:

NIVEL DIRECTIVO    Junta General de Socios  
                          Presidencia  
                          Gerencia

NIVEL DE CONTROL    Comisario Revisor

NIVEL OPERATIVO    Procesamiento del lavado de prendas jeans  
                          Manualidades prendas jeans

NIVEL DE APOYO      Contabilidad  
                          Secretaria

### 1.4- FINANCIAMIENTO

Esta compañía se provee principalmente de fuentes de financiamiento de externas con un grado alto mediante prestamos de socios y terceros.

## II SISTEMA DE CONTROL INTERNO

### 2.1- CONTROL INTERNO CONTABLE

Luego del análisis efectuado a los controles internos Contables de la Compañía en los últimos seis meses son registros confiables, ya que proporcionan suficiente información sobre los bienes, y obligaciones.

### 2.2.- CONTROL INTERNO ADMINISTRATIVO

Se considera razonables y adecuados

## III RESUMEN DE POLÍTICAS IMPORTANTES

### 3.1- SISTEMA CONTABLE

La compañía registra las operaciones bajo el principio de partida doble y es automatizado, respaldado con sus respectivos auxiliares.

---

### 3.2- ACTIVOS FIJOS

Loas activos fijos son registrados al costo de adquisición y se utiliza el método de línea recta sin considerar valor residual.

### 3.3- INVENTARIOS

Para el registro, control y valuación de Inventarios la empresa utiliza el método de Costo Promedio a través de auxiliares

## IV ANALISIS FINANCIERO

Para determinar el mejoramiento o deterioro de la situación financiera de Colpenjeans correspondiente al periodo económico 2008 se ha realizado el análisis de las razones financieras en relación numérica entre dos cantidades. En nuestro caso estas dos cantidades son dos cuentas diferentes del balance general y/o del estado de resultados.

### BALANCE GENERAL Y ESTADO DE RESULTADOS CONPELJEANS

BALANCE GENERAL	2007	2008
	\$	\$
CAJA BANCOS	17.573,42	(27.643,42)
	\$	\$
CTASXC NO RELACIONADOS	22.737,54	29.621,16
	\$	\$
(-) PROV.CTAS INCOBRABLES	(227,38)	(451,48)
	\$	\$
OTRAS CTAS.X COBRAR	1.142,32	4.093,20
	\$	\$
CREDITO TRIBUTARIO IVA	5.174,66	3.735,25
	\$	\$
INVENTARIO MPD	7.202,40	8.651,63
	\$	\$
TERRENO	60.000,00	60.000,00
EDIFICIOS	\$	\$

	75.000,00	75.000,00
	\$	\$
MUEBLES Y ENSERES	4.236,98	5.073,40
	\$	\$
MAQUINARIA Y EQUIPO	142.243,25	166.251,87
	\$	\$
EQUIPO COMPUTACION	1.975,85	3.972,77
	\$	\$
VEHICULOS	29.528,00	60.760,14
	\$	\$
OTROS ACTIVOS FIJOS	3.104,10	1.404,10
	\$	\$
(-)DEPRE.ACUMULADA	(33.114,17)	(63.905,40)

	₪	₪
PRESTAMOS ACCIONISTAS	-	30.428,88
	\$	\$
OBLIGACIONES SRI	2.053,77	-
	\$	\$
OBLIGACIONES I.R. EJERCICIO	1.291,98	-
	\$	\$
OBLIGACIONES IEES	361,20	-
	\$	\$
OBLIGACION 15% TRABAJADOR	1.127,15	27,18
	\$	\$
PROVISIONES SOCIALES		1.470,16

	\$	\$
CTASXPAGAR PROVEEDORES	11.242,00	-
	\$	\$
CTAS X PAGAR RELACIONADOS		64.274,97
	\$	\$
INSTITUCIONES FINANCIERAS	-	11.953,15

CAPITAL SUSCRITO	\$	\$
------------------	----	----

	810,00	810,00
	\$	\$
APORTES FUTURAS CAPITAL.	263.500,01	263.500,02
	\$	\$
(-)PERDIDA ACUMULADA 2005	(12.000,00)	(12.000,00)
	\$	\$
(-) PERDIDA EJERCICIO 2006	(36.867,08)	(36.867,08)
		\$
(-) PERDIDA EJERCICIO 2008		(1.360,88)

#### ESTADO RESULTADOS

	2007	2008
	\$	\$
VENTAS GRAVADAS 12%	308.673,21	415.110,21

---

	\$	\$
COMPRAS NETAS MPD	109.842,38	117.112,45
	\$	\$
INVENTARIO INICIAL	5.118,65	7.202,40
	\$	\$
(-)INVENTARIO FINAL	(7.202,40)	(8.651,63)
	\$	\$
SUELDOS Y SALARIOS	10.783,84	21.550,24
	\$	\$
BENEFICIOS SOCIALES	-	6.189,63
	\$	\$
APORTE IESS	1.194,35	2.618,35
	\$	\$
HONORARIOS	4.306,16	3.145,25
	\$	\$
MANTENIMIENTO	39.877,95	1.320,13
	\$	\$
ARRIENDO B.INMUEBLES	-	-
	\$	\$
PUBLICIDAD		

	3.269,45	6.083,88
	\$	\$
COMBUSTIBLE	61.695,91	74.786,47
	\$	\$
LUBRICANTES	-	-
	\$	\$
SUMINISTROS Y MATERIALES	35.530,23	69.768,92
	\$	\$
TRANSPORTE	-	1.405,00
	\$	\$
GASTOS GESTION	1.353,50	-
	\$	\$
GASTOS VIAJE	2.076,38	-
	\$	\$
AGUA, LUZ, TELECOMUNICAC.	10.980,10	31.462,69
	\$	\$
IMPUESTOS Y CONTRIBUCION	1.931,25	-
	\$	\$
DEPRECIACION	24.632,42	30.791,23
	\$	\$
PROV.CTAS INCOBRABLES	227,38	224,10
	\$	\$
INTETERES BANCARIOS	397,01	863,37
	\$	\$
OTROS GASTOS	-	-
	\$	\$
PAGOS OTROS SERVICIOS	-	27.084,51
	\$	\$
PAGOS OTROS BIENES	-	21.972,00
	\$	\$
UTILIDAD / PERDIDA CONTABLE	2.658,65	181,22
	\$	\$
(-) 15% PARTICIPACION	(1.127,15)	(27,18)
	\$	\$
(+) GTOS NO DEDUCIBLES	5.519,93	5.905,60
	\$	\$
(-) AMORTIZACION PERDIDAS	(664,79)	(1.514,91)
	\$	\$
<b>IMPUESTO CAUSADO</b>	<b>1.596,66</b>	<b>1.136,18</b>
(-) RETENCIONES I.R.	-304,8	-155,55

IMPUESTO A PAGAR	\$ 1.291,86	\$ (2.345,02)
ANTICIPO IMPUESTO RENTA	\$ 3.325,65	\$ 3.955,52
UTILIDAD /PERDIDA CONTABLE NETA	\$ 866,71	\$ (1.360,87)

EN BASE A LOS ACTIVOS .- Un índice de apalancamiento de 0.51% nos indica que la compañía tiene un patrimonio suficiente para cubrir su pasivo, al no ser su valor superior a la unidad la empresa tiene capacidad de pago, pero el disponible genera un aumento NO sustancial lo que nos muestra posibilidades de desarrollo escasas.

EN BASE A LOS PASIVOS.- Se genera un decremento en un 1,04% ello debido a la cancelación de obligaciones preferencialmente con proveedores realizada durante el año, necesarios para el rendimiento operacional de la industria, ello muestra una urgente necesidad de incremento de capital que permita evitar mayores obligaciones a las que podemos incurrir.

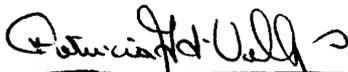
EN BASE A LOS RESULTADOS.- Acorde a los resultados del balance 2008, la variación muestra una pérdida no aceptable equivalente al decrecimiento financiero útil de la empresa, que desde años pasados arrojó únicamente obligaciones sin llegar a un punto de equilibrio, debo manifestar que la información analizada es tomada en base a balance entregado y no al sistema en términos reales para obtener una mayor liquidez financiera.

## **CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

1. La compañía continua con una generación de márgenes de pérdida, muestra desorden contable administrativo que se vuelve representativo en relación a la pérdida de años anteriores, lo cual resulta negativo para la empresa de carácter societario y por tanto considerando el movimiento de años anteriores y la falta de inyección de capital que devengue lo producido. Recomiendo por tanto aportar con mayores decisiones que el grupo accionario tome respecto a fortalecer y ampliar el mercado, lo cual esta únicamente en un cambio estructural a nivel administrativo.

2. No existe aun la determinación firme y el conocimiento de amenazas y fortalezas, por lo que se debe proceder a alcanzar metas medibles y cuantificables algo que hasta este momento no se lo ha realizado por no contar con una planeación estratégica y un seguimiento contable y financiero.
3. El personal debe ser capacitado y evaluado periódicamente, sobre todo en el área financiera para evitar desfases y retrasos en la elaboración de informes.
4. La compañía no ha implementado aún los manuales de funciones y procedimientos lo cual debe ser prioritario. En este punto gerencia general debe tomar acciones
5. Luego de tres años en que la empresa mantiene problemas recomiendo de forma inmediata el saneamiento administrativo y la elaboración de un medio de control exhaustivo que permita una fluidez en la información a nivel de socios como de entes gubernamentales.

**Atentamente,**



**Sra. Patricia Armendariz  
COMISARIO REVISOR**

