

INDUSTRIAS Y TEXTILES PEQUEÑIN CIA. LTDA.

**INFORME
DE
COMISARIO REVISOR**

2009

Ambato, 13 de Abril del 2010.

*Señores Accionistas
INDUSTRIAS Y TEXTILES PEQUEÑIN CÍA. LTDA.
Presente:*

De mi consideración:

De conformidad con lo dispuesto en Ley de Compañías, Resolución de la Superintendencia de Compañías y estatutos de la Compañía, me permito poner a consideración de la Junta General de Accionistas el informe de Comisario Revisor correspondiente al ejercicio económico terminado al 31 de diciembre del 2009.

Me permito señalar que las cifras presentadas en los Estados Financieros guardan relación con los principios de Contabilidad Generalmente aceptados y a las Normas Ecuatorianas de Contabilidad, así como el examen practicado a los registros, documentos que respaldan las transacciones de carácter administrativo contable se encuentran libres de error de carácter significativo.

Con respecto a las atribuciones y obligaciones del comisario revisor determinadas en la Ley de Compañías, me permito indicar:

1.- CUMPLIMIENTO DE RESOLUCIONES

La compañía se encuentra legalmente constituida, el 27 de mayo de 2003.

No existen garantías para los administradores.

La compañía presenta balance de comprobación mensualmente.

Se ha examinado trimestralmente los libros y documentos soporte de la compañía y no se encontró ninguna irregularidad.

De la revisión de los Estados de Resultados se obtuvo una utilidad de \$ 17.837,54.

No ha sido necesario convocar a Junta General de Accionistas por parte del suscrito.

No ha sido necesario incluir ningún punto específico en el orden del día en la convocatoria de la Junta General de accionistas.

*No ha existido ninguna denuncia en contra de los administradores.
Se han revisado todas las resoluciones adoptadas por las juntas de accionistas.*

2. ASPECTOS GENERALES Y DE CONTROL INTERNO

La administración de la Compañía, ha cumplido con las disposiciones legales, estatutarias, correspondientes a su naturaleza y actividad, así como las disposiciones y resoluciones de la Junta General de Accionistas.

Los libros de actas son llevados de conformidad a las disposiciones legales.

Los títulos de participaciones, se encuentran desactualizado.

Para un mejor desenvolvimiento en todos los procesos y garantizar un producto de calidad, Industrias y Textiles Pequeñín Cía. Ltda., se ha certificado para la implementación de un Sistema de Gestión de Calidad, con respecto a los procesos de Comercialización, Compras Producción y Despacho, se ha realizado las correspondientes Auditorias de Calidad y para el 2010 de espera la acreditación de estos procesos para la aplicación de la Norma ISO 9001-2008.

3. REGISTROS LEGALES Y CONTABLES

Los registros contables se llevan de conformidad a las disposiciones legales y Normas Ecuatorianas de Contabilidad (N.E.C.); los comprobantes que lo sustentan se encuentran debidamente archivados observando la secuencia numérica y cronológica de modo que facilita su acceso y localización.

Los estados financieros y demás información se procesan de manera automatizada, con el apoyo de paquetes informáticos, utilizando tablas de Excel y aplicando Software's proporcionados por el SRI para el cumplimiento de disposiciones, con sus correspondientes actualizaciones.

Todos los documentos deben mantener firmas de responsabilidad, tanto, comprobantes de pago, comprobantes de ingreso, conciliaciones bancarias, impuestos y otros documentos donde requieren la aprobación de los responsables y beneficiarios.

4. ANÁLISIS FINANCIERO

Análisis Vertical.

ACTIVO

El Activo Disponible de la empresa cuenta con 3.01%, se mantiene un fondo de caja chica y todas las Cuentas corrientes y de ahorros de la empresa

El Activo Exigible cuenta con el 29.53%, porcentaje que refleja una ligera disminución en relación con el año anterior.

El Activo Realizable mantiene un 28.98% de los cuales el 15.94% representa a la materia prima, 9.02% corresponde a productos terminados en bodega listos para la venta; y, el 4% corresponde a las importaciones en tránsito de materias primas.

El Activo Fijo mantiene un 21.99%, en relación al activo total.

PASIVO

Como rubros relevante en este componente del Balance General me permito exponer que como Pasivo a Corto Plazo los Proveedores de Mercadería y de Servicios, el porcentaje asciende a un 30.09%, cuentas generadas por compra de mercaderías a crédito y por servicios de estampado por pagar.

Como prestamos por pagar accionistas, el monto asciende a \$ 44.116.30 esto es el 23.99% en relación al pasivo total existiendo una disminución en relación al año 2008.

Las obligaciones por pagar corresponden a 5.67%, que corresponden a los acreedores fiscales, acreedores IEISS, cuentas y provisiones por pagar a los empleados.

PATRIMONIO

El capital que mantiene actualmente Industrias y Textiles Pequeñín Cía. Ltda. Es de \$ 40.000,00, esto es el 21.75%, adicionalmente a esto se mantiene la reserva legal de acuerdo a los porcentajes especificados en la Ley de Compañías, y la utilidad representa un aumento en el patrimonio total de la empresa.

ESTADO DE RESULTADOS

El Estado de Resultados de Industrias y Textiles Pequeñín Cía. Ltda. Presentado al 31 de diciembre del 2009, que se adjunta como Anexo # 02, se determina:

Del total de los ingresos que representa el 100% del total de ingresos de este año, se determina que las ventas locales se registran un 89.65% y las ventas hacia el exterior un 45.41%.

Del estado de resultados que se desprende podemos determinar que los costos de fabricación mantienen un 63.79%, esto es \$ 192.958.93, el 43.03% corresponde a los costos de materia primas, correspondientes las materias primas locales e importaciones de materias primas, los costos de mano de obra ascienden a 16.03% y los costos indirectos de fabricación a 1.96%.

Los gastos operacionales para el ejercicio económico 2009 reflejan una disminución al total de \$ 25.225,62, con relación al año anterior.

5. INDICADORES FINANCIEROS

El objeto de llevar a cabo un análisis financiero es para descubrir las debilidades y los puntos fuertes que puede haber dentro de la empresa. El Balance General y el Estado de Resultados indican la posición financiera de la empresa.

INDICES DE LIQUIDEZ

Este indicador demuestra la capacidad o falta de capacidad de pago a corto plazo que tiene la empresa, es decir los activos de la empresa pueden convertirse en efectivo a corto plazo y el pasivo que deberá pagarse también a corto plazo.

La situación financiera a corto plazo es de interés no solo para los administradores sino también para los acreedores debido a que se determina si se cubren oportunamente sus deudas a corto plazo.

RAZON CORRIENTE

$$\text{Razón Corriente} = \frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}} = \frac{146.439,06}{122.350,24} = 1.19$$

Industrias y Textiles Pequeñín Cía. Ltda. Mantiene USD \$ 1,19 en su activo corriente, para poder cubrir sus obligaciones a corto plazo, ha sufrido un aumento en relación al ejercicio económico 2008.

RAZON ACIDA

$$\text{Razón Corriente} = \frac{\text{Activo Corriente} - \text{Inventarios}}{\text{Pasivo Corriente}} = \frac{146.439,06 - 53.282,09}{122.350,24} = 0.76$$

Este indicador refleja que por cada USD \$ 1,00 que la empresa adeuda a corto plazo la empresa cuenta con USD \$ 0.76 en sus activos corrientes sin la necesidad de vender sus inventarios.

CAPITAL DE TRABAJO

Capital de Trabajo = Activo Corriente – Pasivo Corriente

$$146.439,06 - 122.350,24 = 24.088,82$$

Industrias y Textiles Pequeñín Cía. Ltda., mantiene invertido en activos corrientes \$ 24.088,82 esto es de disponibilidad inmediata y que constituyen como su capital de trabajo.

INDICE DE SOLVENCIA

Nos ayuda a analizar la capacidad de la empresa para hacer frente a sus obligaciones en caso de liquidación. Sirve para apreciar el apalancamiento financiero, es decir, la manera en que la empresa capta sus pasivos para incrementar sus recursos que generalmente debería producir una rentabilidad superior a los intereses que deberá pagar por ese pasivo.

$$\text{Índice de Solvencia} = \frac{\text{Total Pasivo}}{\text{Total Activo}} = \frac{122.350,34}{183.879,86} = 0.67$$

Industrias y Textiles Pequeñín Cía. Ltda. Mantiene USD \$ 0.67 invertidos por sus acreedores por cada USD \$ 1.00 de sus activos totales, esto quiere decir un 67% de inversión del pasivo con relación al total de activos.

INDICADORES DE ACTIVIDAD

Este indicador demuestra la actividad desarrollada en los diversos campos de acción y sirve para apreciar las políticas, así como la eficiencia y efectividad que mantiene la empresa.

ROTACIÓN DEL CAPITAL DE TRABAJO

$$\text{Rotación de Capital de Trabajo} = \frac{\text{Ventas Netas}}{\text{Capital de Trabajo}} = \frac{302.387,10}{24.088,82} = 12.55$$

Las ventas netas de Industrias y Textiles Pequeñín han rotado 12.55 veces en el año con relación a su capital de trabajo.

PERIODO PROMEDIO DE COBRANZAS

$$\begin{aligned} \text{Periodo Promedio de cobranzas} &= \frac{\text{Cuentas por Cobrar Netas} * 365}{\text{Ventas Netas}} \\ &= \frac{54.570,37 * 365}{302.387,10} = 65.87 \end{aligned}$$

La empresa recupera las cuentas de sus clientes en 66 días como promedio.

ROTACIÓN DE INVENTARIOS

$$\begin{aligned} \text{Rotación de Inventarios} &= \frac{\text{Costo de Ventas}}{\text{Inventario Promedio}} \\ &= \frac{192.958,93}{53.282,09} = 3.62 \end{aligned}$$

Los inventarios de Industrias y Textiles Pequeñín han rotan 4 veces en el año, existe una buena rotación de inventarios.

PROMEDIO DE SUMINISTROS DE INVENTARIOS

$$\begin{aligned} \text{Promedio de Suma. de Inventarios} &= \frac{\text{Días del año}}{\text{Rotación de Inventarios}} \\ &= \frac{365}{3.62} = 100.83 \end{aligned}$$

Los inventarios de Industrias y Textiles Pequeñín disponibles para la venta se recuperan en 101 días.

CONCLUSIONES

En base a lo expuesto en los párrafos anteriores, podemos concluir que la empresa, ha obtenido una utilidad de \$ 17.837,54, podemos determinar que en relación al año anterior hay una disminución de \$ 21.756,82.

La empresa cumple oportunamente sus obligaciones con el Servicios de Rentas Internas, Inspectoría de Trabajo y demás organismos de control, debido a esta actividad se registran muy pocos gastos no operacionales.

RECOMENDACIONES

- *En vista que Industrias y Textiles Pequeñín durante el ejercicio económico 2009, ha mantenido sus ventas en relación al año anterior se verifica una disminución en ventas al exterior.*
- *Sujetarse a disposiciones emitidas por los organismos de control como son Intendencia de Compañías, Servicio de Rentas Internas, Ministerio del Trabajo, y otros organismos.*
- *Obtener la Certificación de Calidad para la implementación de la Norma ISO 9001-200. Y mantener la calidad en los productos para que en posteriores evaluaciones cumplamos con todos los requisitos.*
- *Mantener mercados para que no disminuyan las ventas con el correspondiente seguimiento de clientes y evitar el vencimiento de cartera.*

*En mi opinión, los estados financieros presentan razonablemente en todos los aspectos importantes, la situación financiera de la **EMPRESA INDUSTRIAS Y TEXTILES PEQUEÑIN CIA. LTDA.** al 31 de Diciembre de 2009 y el correspondiente resultado de sus operaciones, por el año terminado en esa fecha, de conformidad con la Ley de Compañías, principios contables y disposiciones legales relativas a la información financiera vigentes en la República del Ecuador.*

*Por lo expuesto anteriormente someto a consideración la aprobación final del Balance General de la **EMPRESA INDUSTRIAS Y TEXTILES PEQUEÑIN CIA. LTDA.** al 31 de Diciembre de 2009 y el correspondiente Estado de Resultado, por el año terminado en esa fecha.*

Atentamente,


CPA Edisson Portero

Comisario Revisor - Reg. Nac. 27578

INDUSTRIAS Y TEXTILES PEQUEÑIN CIA. LTDA.

GRAFICOS

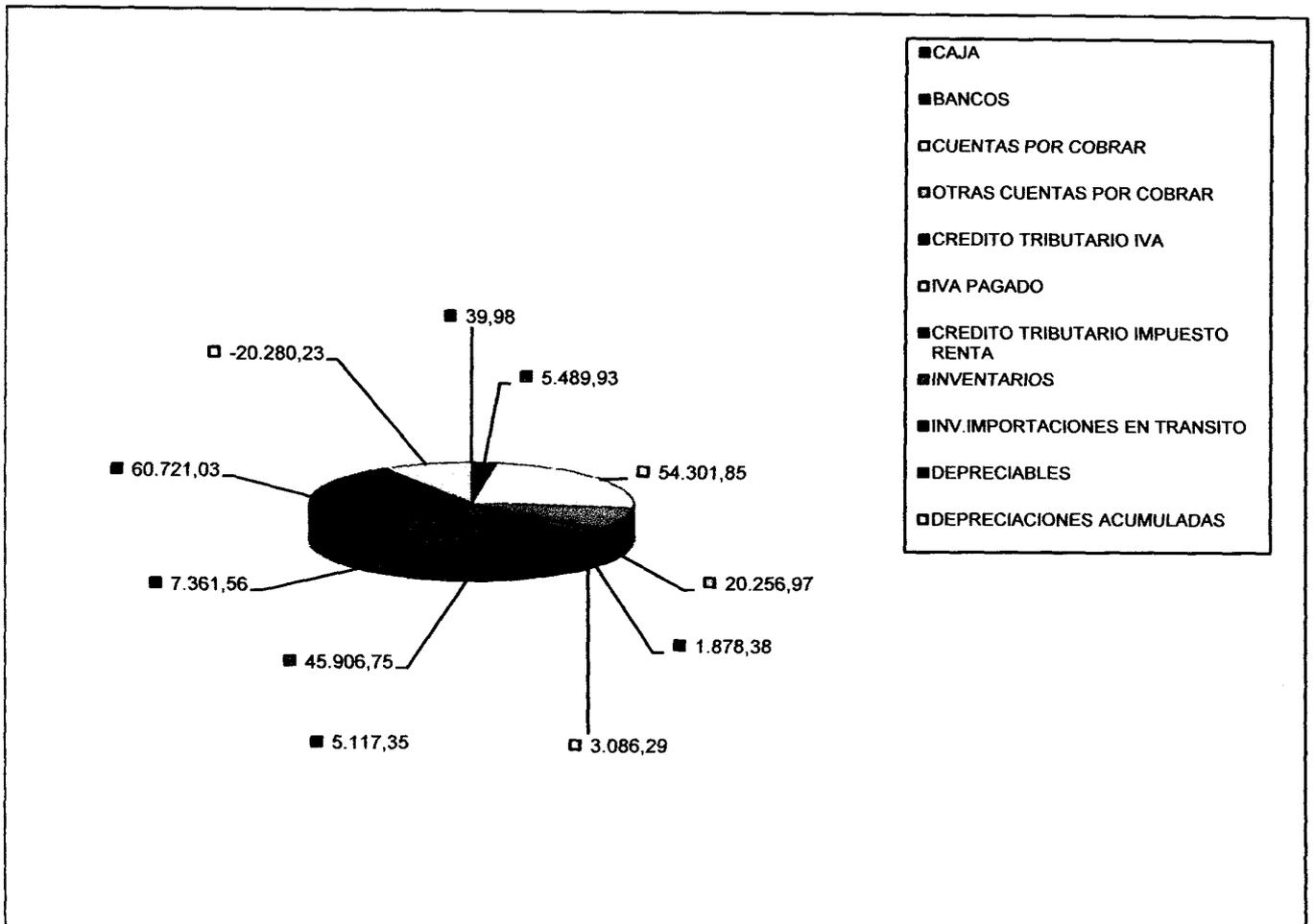
2009

INDUSTRIAS Y TEXTILES PEQUEÑIN CIA. LTDA.

DETALLE DE ACTIVOS 2009
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

ACTIVO

CAJA	39,98
BANCOS	5.489,93
CUENTAS POR COBRAR	54.301,85
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	20.256,97
CREDITO TRIBUTARIO IVA	1.878,38
IVA PAGADO	3.086,29
CREDITO TRIBUTARIO IMPUESTO RENTA	5.117,35
INVENTARIOS	45.906,75
INV.IMPORTACIONES EN TRANSITO	7.361,56
DEPRECIABLES	60.721,03
DEPRECIACIONES ACUMULADAS	-20.280,23
TOTAL ACTIVO	183.879,86



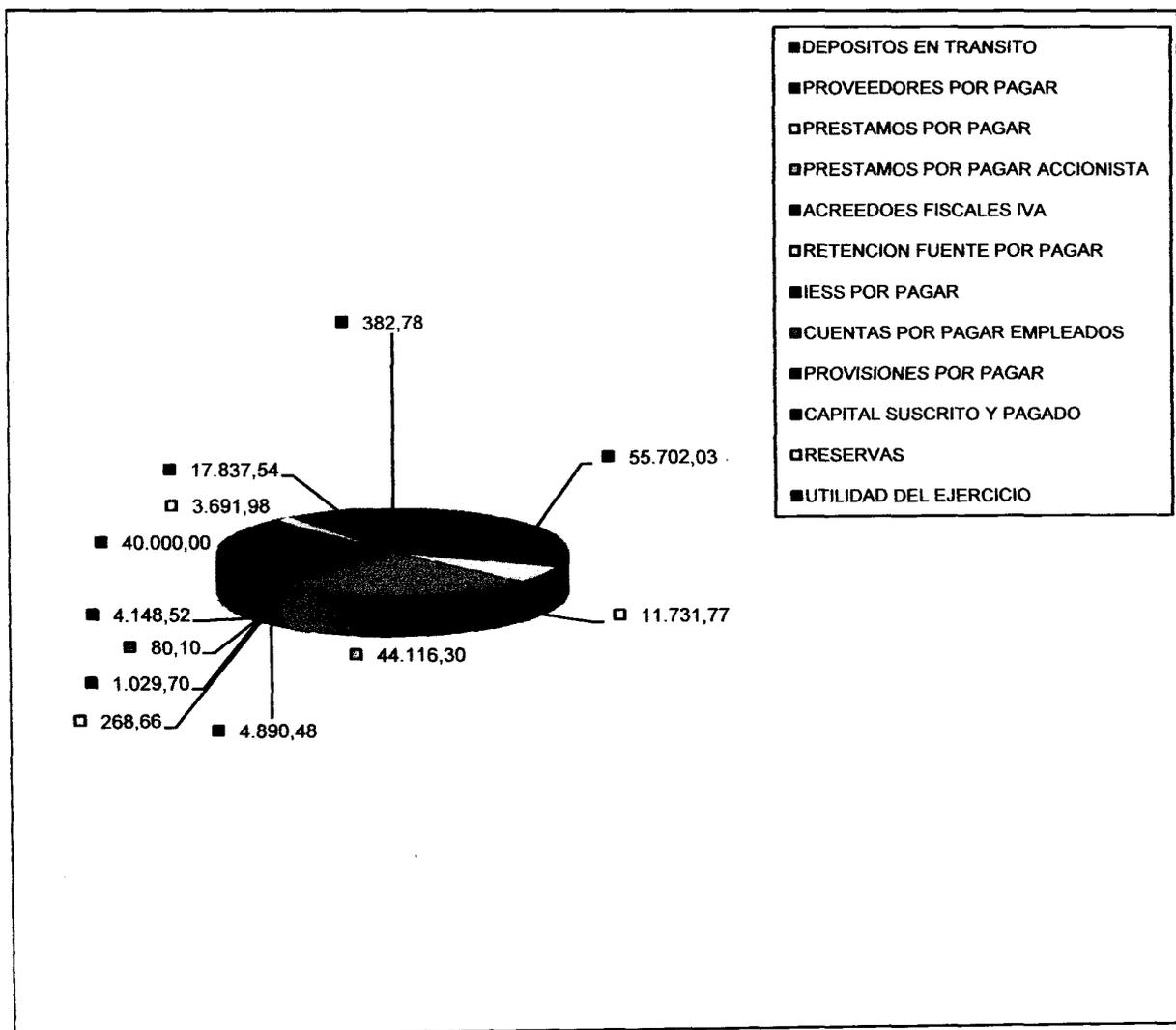
INDUSTRIAS Y TEXTILES PEQUEÑIN CIA. LTDA.

DETALLE DE PASIVOS Y PATRIMONIO

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

PASIVO Y PATRIMONIO

DEPOSITOS EN TRANSITO	382,78
PROVEEDORES POR PAGAR	55.702,03
PRESTAMOS POR PAGAR	11.731,77
PRESTAMOS POR PAGAR ACCIONISTA	44.116,30
ACREEDORES FISCALES IVA	4.890,48
RETENCION FUENTE POR PAGAR	268,66
IESS POR PAGAR	1.029,70
CUENTAS POR PAGAR EMPLEADOS	80,10
PROVISIONES POR PAGAR	4.148,52
CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	40.000,00
RESERVAS	3.691,98
UTILIDAD DEL EJERCICIO	17.837,54
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	<u>183.879,86</u>



INDUSTRIAS Y TEXTILES PEQUEÑIN CIA. LTDA.

DETALLE DE INGRESOS

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

INGRESOS

VENTAS LOCALES	270.972,23	-270,972.23
VENTAS POR EXPORTACIONES	31.228,31	-31,228.31
FLETES	186,56	-186.56
OTROS INGRESOS	84,51	-84.51
TOTAL INGRESOS	302.471,61	-302,471.61

INGRESOS 2009



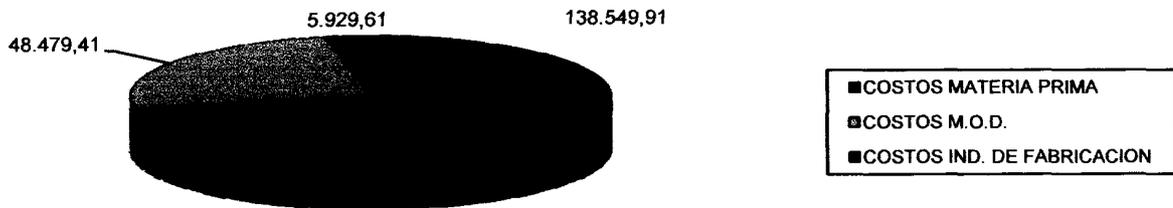
INDUSTRIAS Y TEXTILES PEQUEÑIN CIA. LTDA.

DETALLE DE COSTOS DE PRODUCCION
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

COSTOS

COSTOS MATERIA PRIMA	138.549,91
COSTOS M.O.D.	48.479,41
COSTOS IND. DE FABRICACION	5.929,61
TOTAL	<u>192.958,93</u>

COSTOS PRODUCCION 2009



INDUSTRIAS Y TEXTILES PEQUEÑIN CIA. LTDA.

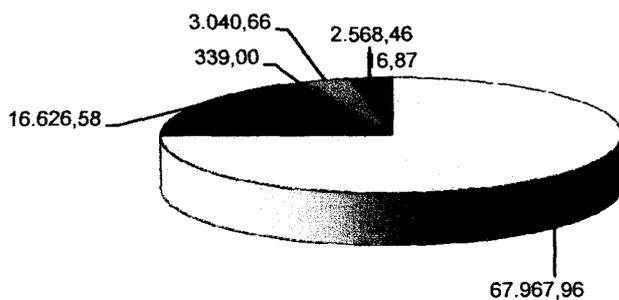
DETALLE DE GASTOS 2009

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

GASTOS DEDUSIBLES

SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	67.967,96	67,967.96
GASTO DE BIENES Y SERVICIOS	16.626,58	16,626.58
GASTOS DE GESTION	339,00	339.00
GASTO INT. Y COMISIONES BANCAF	3.040,66	3,040.66
OTROS GASTOS LOCALES	2.568,46	2,568.46
IVA PROPORCIONAL AL GASTO	16,87	16.87
TOTAL GASTOS	90.559,53	90,559.53

GASTOS 2009



- SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES
- GASTO DE BIENES Y SERVICIOS
- GASTOS DE GESTION
- GASTO INT. Y COMISIONES BANCARIAS
- OTROS GASTOS LOCALES
- IVA PROPORCIONAL AL GASTO