

MAUJARQUI CIA LTDA
NOTAS EXPLICATIVAS SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS
EJERCICIO ECONOMICO DEL AÑO 2019

Cuenca, marzo 27 del 2020

Señores

Socios de Maujarqui Cía. Ltda.

A continuación, el resultado del examen efectuado a los Estados Financieros correspondientes al ejercicio económico del año 2019; los mismos que han sido elaborados en base a los principios de Contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador, a las Normas Internacionales de Información Financiera de Pequeñas y Medianas Empresas NIIF (Sección 3); y en sujeción a las leyes y reglamentos vigentes, así como a los estatutos de la compañía.

1. Procedimientos de Control Interno de la Compañía

La empresa no dispone de manual de funciones, de políticas y procedimientos, escritos, en los cuales el profesional contable pueda enmarcar su gestión. Actualmente, las directrices son de tipo oral para hacer que se cumplan las diferentes políticas y procedimientos en cada uno de los departamentos, por lo tanto se recomienda la elaboración de un manual de procedimientos para cada departamento, así como el manual de políticas contables que deben aplicarse en la compañía, estos manuales facilitarían su aplicación y a la vez las evaluaciones sobre el cumplimiento de las disposiciones.

2. Opinión respecto a los saldos en los Estados Financieros

2.1 Análisis Estado de Resultados

De acuerdo al plan de cuentas los ingresos están clasificados en ordinarios y no ordinarios. Los gastos están clasificados en tres grupos:

- Costo de Venta
- Gastos Operacionales, que a su vez están clasificados en gastos de administración y de ventas; y
- Gastos Financieros

El examen de las cuentas del Estado de Resultados, se efectuó sobre los saldos más representativos por su monto acumulado en el periodo, con la finalidad de encontrar errores o fraudes.

Las facturas elaboradas por las ventas, fueron emitidas físicamente mediante la utilización de un software integrado entre los módulos de facturación y cartera.

Los gastos están debidamente documentados mediante las facturas, notas de venta, roles de pago, planillas del IESS, especies emitidas por instituciones públicas, los mismos que se adjuntan a cada registro contable, y son archivados secuencialmente.

Los gastos que no han podido tener un documento de respaldo, están registrados como gastos no deducibles.

A continuación el análisis vertical considerando las ventas como el 100%:

CUENTA	OPERACIÓN	SALDO	%
INGRESOS	+	\$42,098.69	100.00%
COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN	-	\$22,989.75	54.61%
UTILIDAD BRUTA	=	\$19,108.94	45.39%
GASTOS OPERACIONALES	-	\$11,470.33	27.25%
UTILIDAD OPERACIONAL	=	\$7,638.61	18 %
GASTOS FINANCIEROS	-	\$227.26	0.54%
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS Y 15% PT	=	\$7,411.35	18 %
PARTICIPACION TRABAJADORES	-	\$1,111.70	2.64%
UTILIDAD ANTES DE IMP. RENTA	=	\$6,299.65	\$0.15
IMPUESTO A LA RENTA	-	\$1,181.74	2.81%
UTILIDAD NETA DEL PERIODO	=	\$5,117.90	12.16%
RESERVA LEGAL	-	\$255.90	0.61%
UTILIDAD A REPARTIR SOCIOS	=	\$4,862.01	11.55%

Los ingresos consideran todas las ventas de los productos elaborados por la empresa y adquiridos a terceros.

El costo de venta de los productos vendidos por Jarquifar Cia Ltda, representa el 54.61% del total de los ingresos, y en este rubro se consideró el costo de la mercadería vendida. El margen bruto es el 45.39% del total de los ingresos, este margen bruto ha servido para hacer frente a los gastos operativos y financieros.

Los gastos operativos representan el 27.25% del total de ingresos, estos gastos están formados por gastos del departamento de ventas y administración. El margen operacional es del 18.00%.

La participación de los trabajadores representa el 2.64 % del total de los ingresos que ha obtenido la empresa en el año 2019. El impuesto a la renta representa el 2.81 % del total de los ingresos del 2019.

El margen neto del ejercicio económico del 2019 es del 12.16%, es decir que del total de los ingresos el 12.16 % representa la utilidad obtenida para los socios.

2.2 Análisis del Estado de Situación Financiera

Las cuentas del Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2019, se analizaron de forma individual para verificar su naturaleza, su existencia y razonabilidad de sus detalles.

Se detalla a continuación mis opiniones sobre las cuentas cuyos saldos merecen algunos comentarios:

101020802 Cuentas por Cobrar Mauricio Jara: \$ 10,042.22

Representa transferencias bancarias a favor de Mauricio Jara.

101020501 Clientes no relacionados: \$ 6,003.94

Representa las facturas pendientes de cobro, emitidas por la venta de mercadería, cuyos valores han sido revisados de forma mensual con el reporte de cartera que se entrega a cada vendedor.

1010305 Materia Prima en Transito: \$ 38,880.82

Representa el valor materia prima que aún no llega al país pero existe el compromiso de compra – venta.

10201 Propiedades, Planta y Equipo

Se presenta el siguiente detalle:

CODIGO	CUENTA	SALDO	DESCRIPCION
102010601	MAQUINARIA	\$ 15,966.07	En esta cuenta se registró toda la maquinaria que utiliza la empresa en su proceso de producción.

201030101 Proveedores no Relacionados. - está formado por

CODIGO	CUENTA	SALDO	DESCRIPCION
201030101	PROVEEDORES NO RELACIONADOS	\$ 11,723.16	Facturas que se reciben por adquisición de bienes y servicios para las actividades propias de la empresa.

2010801 Cuentas por Pagar Relacionadas. – prestamos recibidos por una empresa relacionada.

CODIGO	CUENTA	SALDO	DESCRIPCION
201080103	Cuentas por pagar Jarquifar	\$ 16,822.31	Valor que se ha recibido por transferencias bancarias o cheques.

20107 Otras obligaciones corrientes. - conforme detalle y respaldos presentados por Contabilidad

CODIGO	CUENTA	SALDO	DESCRIPCION
2010701	CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	\$ 700.09	De acuerdo a declaración de impuestos al 31/12/2019
2010703	CON EL IESS	\$ 648.00	De acuerdo a planillas del IESS al 31/12/2019
2010704	POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	\$ 3,348.49	De acuerdo a rol de pagos al 31 diciembre del 2019

2011001 Anticipo de Clientes. - se deben cancelar hasta el 31 diciembre del 2019.

CODIGO	CUENTA	SALDO	DESCRIPCION
2011001	Anticipo de Clientes	\$ 18,600.00	Anticipo recibido de clientes

Cuentas de Patrimonio

CODIGO	CUENTA	SALDO	DESCRIPCION
3010101	CAPITAL SUSCRITO	\$ 10,000.00	DE ACUEDO A REFORMAS DE ESCRITURA DE CONSTITUCION
3020101	APORTES FUTURAS CAPITALIZACIONES	\$ 20,000.00	SE ARRASTRA SALDO DEL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
3040101	5% RESERVA LEGAL	\$ 255.90	SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019.
3060101	PERDIDAS ACUMULADAS	\$ - 17,912.24	PERDIDA OBTENIDA EN EL AÑO 2018
3070101	UTILIDAD EJERCICIO 2019	\$ 4,862.01	UTILIDAD A REPARTIR A SOCIOS, O A CAPITALIZAR.

Se realiza un análisis vertical del Estado de Situación Financiera, y se desprende el siguiente análisis:

CUENTA CONTABLE	AÑO 2019	%
ACTIVO CORRIENTE	\$ 55,020.75	78%
ACTIVO NO CORRIENTE	\$ 15,966.07	22%
TOTAL ACTIVO	\$ 70,986.82	100%
PASIVO CORRIENTE	\$ 53,781.15	100%
PASIVO NO CORRIENTE	\$ 0.00	0.00%
TOTAL PASIVO	\$ 53,781.15	100%
PATRIMONIO NETO	\$ 17,205.67	24 %

Del 100% del total de activos, el 78% está representado por el efectivo, derechos y bienes, estos últimos se consideran que se convertirán en efectivo dentro de un año calendario.

Del 100% del total de activos, el 22% está representado por el capital inmovilizado, que se entiende que ayuda a la generación futura de flujos de efectivo para la empresa.

Del 100% del total del pasivo, el 100% constituye las obligaciones que la empresa debe pagar dentro de un año calendario, mientras que el pasivo no corriente representa el 0%, y este debe ser interpretado como las obligaciones que la empresa debe cumplir luego de un año.

El 24 % del activo equivale al valor del patrimonio, esto quiere decir que el 24% del activo se ha financiado con recursos propios de la empresa.

2.3 Informe sobre las disposiciones constantes en el artículo 279 de la Ley de Compañías

Debo indicar a los socios de la compañía que la información financiera revisada y sobre la cual se ha emitido el presente informe, fue proporcionada por la empresa en febrero del 2020; durante el transcurso del año 2019, no se ha realizado ningún análisis previo que haya permitido, evaluar los movimientos y resultados por periodos más cortos.

Luego de haber revisado los Estados Financieros y registros auxiliares de las cuentas más representativas de la empresa, puedo manifestar que los mismos han sido llevados de acuerdo a los principios de contabilidad generalmente aceptados y que representa de manera razonable los resultados, situación financiera y flujos de efectivo del ejercicio económico 2019, por lo que me permito recomendar a la Junta de Socios su aprobación.

Atentamente;



Ing. Florencio Mauricio Jara Arévalo
CC: 0301069944
Gerente General



Cpa. Jorge Leonardo Figueroa Tapia
CC: 0104953831
Contador