

INFORME DE GERENTE

A LA JUNTA GENERAL DE ACCIONISTAS DE COMPUTING & COMMUNICATION SOLUTION CCS S. A.

En calidad de Gerente de COMPUTING & COMMUNICATION SOLUTION CCS S. A., y con la finalidad de dar cumplimiento a lo dispuesto en los Estatutos Sociales, presento a los señores socios el informe correspondiente al ejercicio económico del año 2013.

ANÁLISIS DEL BALANCE DE RESULTADOS

INGRESOS: Los ingresos provienen de los siguientes rubros:

INGRESOS		
VALOR	%	
182,256.67	20.64	POR VENTA DE EQUIPOS CONECEL PORTA
80,688.84	9.14	COMISIÓN POR TIEMPO AIRE (RECARGAS Y TARJETAS)
558,580.75	63.25	COMISIONES POR VENTA DE PRODUCTOS CONECEL PORTA
61,494.11	6.96	FACTURACIÓN TIEMPO AIRE LOCUTORIOS
89.29	0.01	OTROS INGRESOS
883,109.66	100.00	

COSTO DE VENTAS		
VALOR	%	
518,811.54	75.71	EQUIPO CONECEL PORTA
117,995.70	17.22	COMISIONES A VENDEDORES
48,478.80	7.07	LOCUTORIOS
685,286.04	100.00	

Como se puede apreciar de los cuadros que anteceden, se ha generado ingresos por USD 883,109,66 con un costo de ventas de USD 674,428,69 lo cual arroja una utilidad bruta de USD 197,823,62.

En el año 2013 el ingreso más representativo corresponde a las comisiones que nos ha pagado la operadora CONECEL por venta de otros productos, con el 63,25% del total, y su correlativo costo de venta apenas representa el 17,22% del respectivo total, lo que nos permite establecer que es la operación que más contribuyó a generar utilidad; le sigue la venta de equipos con el 20,64% siendo su correlativo costo de ventas el más alto pues alcanza el 75,71% del total, lo que, así mismo, permite establecer que en este rubro tenemos una pérdida significativa, que merma la utilidad alcanzada en el ítem anterior, debiendo indicar que esto se da por cuanto la operadora nos obliga a adquirirle equipos a precios irreales que son muy superiores a los que la empresa los puede vender, los cuales muchas veces bordean el 20% del precio de adquisición, no obstante se mantiene esta

operación debido a que la colocación de estos equipos con planes, ayuda a la obtención de las comisiones antes anotadas que, en este año, alcanzaron el monto ya descrito; la comisión que la operadora nos reconoce por la colocación, por su cuenta, de tiempo aire, tanto en tarjetas como en recargas, representa el 9,14% del ingreso total y, su costo de venta no ha sido posible cuantificarle puesto que esta gestión es netamente administrativa y su costo está considerado en esta parte del estado de operaciones; la facturación por tiempo aire locutorios ha contribuido con el 6,96% y su costo de ventas alcanza el 7,07% del total, lo cual, comparado en valores, nos permite también observar que esta actividad también ha contribuido a la generación de utilidades; y, por último, el rubro otros ingresos representa tan solo el 0,01%.

GASTOS ADMINISTRATIVOS

GASTOS ADMINISTRATIVOS		
EN RELACIÓN DE DEPENDENCIA	73,874.18	55.38
HONORARIOS PROFESIONALES	1,710.00	1.28
MANTENIMIENTOS	2,018.05	1.51
SUMINISTROS Y MATERIALES	2,342.71	1.76
SERVICIOS PÚBLICOS	2,712.29	2.03
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	61.74	0.05
TRANSPORTE	431.19	0.32
OTROS GASTOS	15,726.81	11.79
COMISIONES A SOCIEDADES	13,406.53	10.05
INTERESES Y COMISIONES BANCARIAS	6,108.07	4.58
GASTOS BANCARIOS	4,920.16	3.69
DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	10,074.27	7.56
	133,386.00	100.00

Es de señalar que la partida Otros Gastos engloba las que en el formulario 101 del SRI para la declaración del Impuesto a la Renta de Sociedades se describen como gasto otros servicios y gasto otros bienes, cuyos importes suman USD 15,726,81 y registran gastos como vigilancia, alcuotas del local del Centro Comercial Atahualpa, entre otros.

El monto de los gastos administrativos: USD 133,386,00 restado del valor de la utilidad bruta en ventas que es de USD 197,823,62 determina la utilidad del ejercicio en la suma de USD 64,437,62, cuya distribución es la siguiente:

DISTRIBUCIÓN DE UTILIDADES	
UTILIDAD DEL EJERCICIO	64,437.62
(-) 15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	9,665.64
(=) UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	54,771.98
(-) 20% AMORTIZACIÓN PÉRDIDAS ANTERIORES	1,666.60

ACTIVOS	2011	2012	2013	%
ACTIVO CORRIENTE	549,540.83	470,848.87	265,697.28	66.33
ACTIVO FIJO	150,312.52	142,119.02	134,869.72	33.67
TOTALES	699,853.35	612,967.89	400,567.00	100.00

ACTIVOS

Este análisis será comparativo con las cifras de los años 2011 y 2012; para cuyo efecto las detalles en el cuadro que expongo a continuación:

ANÁLISIS DEL BALANCE GENERAL

Estimo que en esta parte es necesario informar que, debido a las características especiales de nuestra línea de negocio, la empresa realiza desembolsos a favor de la operadora CONECEL, con los cuales le garantizamos, a esta empresa, que el valor del tiempo aire que colocamos, por su cuenta, a subdistribuidores y minoristas le será pagado. La manera en la que nosotros recuperamos estos desembolsos, es a través de las facturas que emitimos a los subdistribuidores y minoristas, a los cuales les facturamos en concepto de reembolso de los valores cancelados, por ellos, a CONECEL, más una comisión por esta operación. En este ejercicio los desembolsos suman la cantidad de USD 3'717.170,78 y los reembolsos alcanzaron la suma de USD 3'832.510,63, debiendo indicarse que la diferencia corresponde a recuperación, mediante la facturación, de saldos del año 2012.

Comparado con los años anteriores, el rendimiento obtenido ha crecido de manera significativa, guardando coherencia con el nivel de facturación para nuestro negocio; puesto que representa el 4,69% de la facturación total, considerando únicamente la utilidad neta del ejercicio. Así mismo, se debe indicar que estos rendimientos nos han permitido amortizar el 20% de las pérdidas anteriores; debiendo indicarse que en este año se ha procedido a ajustar la pérdida registrada en el año 2011, que es de \$ 38.173,85 para dejarla en su valor real que es de \$ 8.333,00, debido a que en la primera se habían considerado, indebidamente, el valor de los anticipos del año 2010, tratamiento contable que no es permitido por la ley de régimen tributario interno, además de que estos valores no han sido ni serán pagados, puesto que están indebidamente determinados, lo cual ya lo sabe la administración tributaria y está en proceso de regularizar.

RENTABILIDAD

(-) UTILIDAD GRAVABLES	53,105.38
(-) IMPUESTO CAUSADO (22%)	11,683.18
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO	41,422.20

PATRIMONIO	2011	2012	2013	%
CAPITAL SOCIAL	4,000.00	4,000.00	4,000.00	3.48
SUPERAVIT POR REEVALUACIÓN A. F.	75,223.87	75,223.87	75,223.87	65.45
UTILIDADES NO DIST. EJ. ANTERIORES	952.11	952.11	952.11	0.83
PÉRDIDA EJERCICIO 2011	-38,173.85	-38,173.85	-8,333.00	-7.25
UTILIDAD DEL EJERCICIO	0.00	827.08	43,088.80	37.49
TOTALES	42,002.13	42,829.21	114,931.78	100.00

PATRIMONIO

En cuanto a porcentajes, el pasivo corriente es el de mayor proporción en este segmento del Balance General.

Del cuadro que antecede se puede advertir que el Pasivo Corriente, si bien registra un incremento representativo en el año 2012, así mismo su disminución en el 2013 es significativa; y esto se debe a que con recursos liberados de la disminución del inventario, se ha cancelado pasivo corriente y parte del pasivo a largo plazo. Es menester señalar que el pasivo corriente refleja deudas mantenidas con instituciones financieras, con el Servicio de Rentas Internas y pagos realizados por nuestros clientes, en concepto de reembolso por tiempo aire, mediante depósitos bancarios, montos que se saldarán una vez que se emita la correspondiente factura. El pasivo a largo plazo, en cambio, refleja una disminución sostenida y, su mayor rubro es una deuda mantenida con el accionista principal de la empresa.

PASIVOS	2011	2012	2013	%
PASIVO CORRIENTE	293,127.15	391,362.35	213,165.76	74.63
PASIVO A LARGO PLAZO	364,724.07	178,776.33	72,469.47	25.37
TOTALES	657,851.22	570,138.68	285,635.23	100.00

PASIVOS

En porcentajes, se puede apreciar que el Activo Corriente es el más representativo de este segmento del Balance, con una relación de 2 a 1.

Se observa que el activo total ha disminuido en cada ejercicio económico, siendo el rubro que más disminución ha sufrido el Activo Corriente; no obstante esta variación se debe a que cada año se cierra con un menor inventario de mercadería para la venta (USD 453,349.60, USD 376,467.45 y USD 51,601.79 para los años 2011, 2012 y 2013 respectivamente), lo cual ha permitido liberar recursos para utilizarlos en la disminución de pasivos, como más adelante se demostrará. En cuanto al Activo Fijo, se puede apreciar que los valores se mantienen constantes, obedeciendo su disminución a la depreciación de cada año.

Merece comentarse que con oportunidad de la aplicación de las NIFF, en el año 2011 el inmueble de la empresa, ubicado en la Av. de Los Shyris 4115, ha sido revalorizado, tomando como referencia el valor del avalúo que aparece en las cartas del impuesto predial. Así mismo y debido a que en la pérdida del ejercicio económico correspondiente al año 2011, está incluido el valor del anticipo del año 2010, lo cual no se ajusta a las normas vigentes y, además, no ha sido ni será cancelado puesto que su determinación es equívocada, lo cual tiene conocimiento la administración tributaria y está en proceso de regularizar, se ha ajustado a su valor real en el año 2013, que es el que aparece en dicho año.

CONCLUSIONES:

Conforme se señaló en la parte del análisis del Balance de Resultados, el mayor porcentaje del ingreso lo constituye las comisiones que la operadora CONECEL nos ha pagado, por la venta de los nuevos productos que ha sacado al mercado en este año; lo cual demuestra que la Compañía ha respondido con eficiencia al reto de colocar en el mercado los nuevos productos de CONECEL, siendo en este segmento de negocios en los que la administración de la Compañía tiene mayores expectativas.

Se mantiene en trámite un reclamo al Servicio de Rentas Internas a fin de que el anticipo determinado en el ejercicio económico del 2010, que debían ser cancelados en el año 2011, y que no ha sido pagado por cuanto se encuentran indebidamente determinado, toda vez que en este ejercicio se está considerando como gastos los valores que la Compañía cancela a CONECEL por el tiempo aire que esta operadora vende, a través de CELCOM; y, así mismo, se ha considerado como ingreso los valores que la compañía factura a los subdistribuidores, sean estos mayoristas o minoristas, por el referido tiempo aire; siendo que estos pagos y cobros no constituyen ni gastos ni ingresos sino desembolsos y reembolsos, puesto que el tiempo aire no es mercadería que pueda ser transferida a los diferentes canales de distribución sino que, es un servicio que la operadora CONECEL brinda directamente al usuario final, el cual es el que utiliza el tiempo aire. Se debe señalar que las expectativas de que el reclamo sea resuelto favorablemente son prometedoras ya que el valor del anticipo correspondiente al año 2012 que aparecía como deuda en firme en el Servicio de Rentas Internas, ya ha sido borrado por la administración tributaria, debiendo tener el mismo tratamiento el anticipo del año 2011.

RECOMENDACIONES

Considerando la reactivación de la compañía por apoyo de la operadora se recomienda mantener las líneas que han generado el incremento de comisiones en especial las portabilidades y los chips de prepago.

Presionar a la administración tributaria del Estado Ecuatoriano para que determine una solución respecto al cálculo indebido de anticipo a la renta.

La empresa debe aprovechar que existe cupos de importación de celulares gestionando una representación de una marca de celulares para obtener sea un lineamiento para ensamblaje o para traer equipos y proveer al mercado abierto y aprovechar la circunstancia local.

Invertir en plataformas de control y mejoramiento de información que genere lucros para crecer en tiempo aire y controlar las ventas y clientes.

Aprovechar las nuevas líneas de inversión que el operador está incursionando aplicando para instalaciones de Televisión Satelital y sus ventas.

ATENTAMENTE



Ing. Xavier Delgado
Gerente General

COMPUTING & COMMUNICATION SOLUTION CCS S. A.