

IMPORTADORA CERON S.A.

**CERON S.A.**

INFORME DE COMISARIO

EJERCICIO 2014

Victor Hugo Dulcey Barragán

COMISARIO PRINCIPAL

Santo Domingo, 10 de Febrero de 2015.

Santo Domingo, 10 de Febrero de 2015.

Senores

**ACCIONISTAS DE IMPORTADORA CERON S.A.**

Ciudad.

De mi Consideracion:

De conformidad a lo dispuesto en el articulo 274 y 279 de la Ley de Companias, procedo a rendir mi INFORME de Comisario sobre las operaciones financieras y administrativas de IMPORTADORA CERON S.A., bajo la absoluta responsabilidad de sus representantes legales durante el periodo del 1° de enero al 31 de diciembre de 2014, periodo en el que la Compania ha desarrollado sus actividades segun su objeto social para el que fue constituida.

#### Antecedentes

La empresa DE IMPORATCIONES CERON S.A, fue constituida con el objetivo de Venta e Importacion de accesorios, piezas de vehiculos automotores,etc.,en la ciudad de Santo Domingo y sus zonas de influencia.

Fue constituida con escritura publica el 30 de Abril de 2003, mediante resolucion de la superintendencia de Companias N° 03.Q.IJ.1980 del 03 de junio de 2003 e inscrita en el Registro Mercantil el 19 de junio de 2003, con un capital suscrito de s/. 2.000,00 Dolares de los Estados Unidos de Norte america, dividido en 40 acciones con un valor nominal de \$ 50,00 cada una. La misma que ha realizado un aumento de capital de \$80.000,00 aprovada y registrada con fecha 23 de julio del 2014.

#### Generalidades

Para el cumplimiento de mis funciones, los administradores de la compania han contribuido cordialmente con la informacion necesaria, por lo que me permito en informar a los señores accionistas de IMPORTADORA CERON S.A. lo siguiente:

- a) Los administradores de la compañía han dado fiel cumplimiento a las normas, politicas y resoluciones emitidas por la Junta General de Accionistas, bajo la observancia del directorio.
- b) Periódicamente he revisado la documentación que evidencia la legalidad, veracidad y razonabilidad de las operaciones tanto administrativas como financieras.
- c) Los bienes de la Compania se encuentran bajo un adecuado control y mantenimiento, de esta manera se garantiza su funcionamiento en forma eficiente.
- d) Los nombramientos de los administradores de la Empresa, se encuentran debidamente legalizados, mediante los respectivos registros, de conformidad con lo dispuesto en la Ley en materia societaria.

## 1.- ANALISIS SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

En este periodo se puede analizar las variaciones entre los ejercicios economicos de 2013 y 2014, en los diferentes rubros que inciden en cada uno de los Estados Financieros.

1.1.- Del Estado de Resultados.- Este Estado Financiero tiene por finalidad, informar de los resultados obtenidos por la empresa en un periodo determinado, entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2014, una vez deducidos de los ingresos, los costos de operacion y los gastos incurridos durante el ejercicio, los que se los puede definir de la siguiente manera:

<b>IMPORTADORA CERON</b>		
<b>Estado de Resultados- Condensado</b>		
<b>Del 01 de enero al 31 de diciembre 2014</b>		
<b>Ingresos Operacionales</b>	<b>3.414.597,74</b>	100,00%
Ingresos operacionales	3.414.597,74	
<b>Costos de Venta</b>	<b>-2.262.851,94</b>	66,27%
Costos de Venta	2.262.851,94	
<b>UTILIDAD BRUTA EN VENTAS</b>		<b>1.151.745,80</b> 33,73%
<b>Gastos de Venta</b>	<b>323.071,29</b>	9,46%
gastos de venta	323.071,29	
<b>Gastos de Administración</b>	<b>549.285,67</b>	16,09%
Gastos de Administración	549.285,67	
<b>Gastos Financieros</b>	<b>11.620,91</b>	0,34%
gastos Financieros	11.620,91	
<b>EGRESOS</b>		<b>883.977,87</b> 25,89%
<b>UTILIDAD EN EL EJERCICIO</b>		<b>267.767,93</b> 7,84%

1.1.1.- Los Ingresos de Operacion (ventas) han tenido la siguiente variacion:

Ejercicio 2012	Ejercicio 2013	Diferencia
3.413.434,40	3.414.597,74	+ ,04%

Podemos notar que en realidad no hemos tenido ningun variacion de importancia a la del año anterior.

1.1.2.- En lo referente a los Costos de productos y Operacion, de igual forma presentan el siguiente movimiento:

Ejercicio 2013	%	2014	%
3.069.583,15	89,92%	3.146.829,81	92,16%

Los costos de productos y operacion han incrementado en un 2.24 %, esta pequeña variación resalta por la los gastos fijos y los ingresos se mantienen

Los costos mas representativos son: Sueldos del personal en ventas y administrativo, transporte y movilizacion del personal de ventas, mantenimiento y de bienes.

1.1.3.- Resultado Bruto en Ventas, ha tenido las siguientes variaciones:

Ejercicio 2013	%	2014	%
343.185,25	10,05%	267.767,93	7,84%

El resultado bruto tiende a una variacion negativa 2.21% , aplicado en variaciones costos

1.1.4.- Con respecto a los Gastos de Operacion han tenido las siguientes variaciones:

Ejercicio 2013	%	2014	%
926.796,84	30,19%	883.977,87	25,89%

Resalta la reducion con valores muy razonables por los ajuste que a realizado la empresa en beneficio de sus socios con un 4.30%, se debe a una realidad de los costo de productos como de gastos operativos de manera optima por parte de la gerencia.

En este rubro representan significativamente los gastos de sueldo, transporte, y movilizacion de los señores vendedores, entre otros.

1.2.- Del Estado de Situacion Financiera.- Tiene como finalidad informar sobre la situacion financiera de la empresa, es decir, que recursos esta controlando, cuanto y con quienes tiene obligaciones presentes y cuanto es la tenencia real patrimonial de los accionistas.

1.2.1.- El rubro Efectivo y Equivalente de Efectivo esta constituido por cuentas que representan efectivo disponible y son:

Efectivo y Equivalentes de Efectivo	
Caja Chica	0,00
Caja General	85,39
Banco Pichincha Cta. Cte.	64.382,02
Banco de Guayaquil Cta, cte.6333087	-76.081,89
Banco Internacional Cta. Cte	12.106,24
Suman:	491,76

El rubro importante el grupo Cuentas por Cobrar, constituyen los saldos por Cobrar a clientes con cheques girados a nombre de la empresa., lo que existe documento que justifiquen su cobro .

**Cuentas por Cobrar**

Cuentas por Cobrar Clientes sin recargo de intereses	356.468,81
Cuentas por Cobrar Impuestos Fiscales	8.294,23
<b>Suman:</b>	<b>364.763,04</b>

1.2.2.- Del rubro de Inventario de Repuestos de Vehiculos automotrices, son los inventarios de repuestos existentes en bodega y constan las partes y piezas de repuestos. Por un valor de \$ 550.595,03 cortado al 31 de diciembre del 2014

1.2.3.- La cuenta de Propiedad, Planta y Equip, es el rubro de menor importancia dentro de este Estado Financiero. Por el valor total de \$97.762,17 menos la depreciacion acumulada de \$ 21.331,62 que queda un saldo de PPE neto \$ 76.430,55

1.2.4.- Los Pasivos Corrientes estan constituidos por obligaciones a corto plazo, no existen saldos en mora.

<b>PASIVOS CORRIENTES</b>	<b>479.419,56</b>
Obligaciones Laborales	- 0 --
15% Partici acion Laboral	40.165,18
less por Pa gar	12.755,12
Obligaciones Tributarias (Retenciones)	44.715,71
Proveedores por pagar	- 0 -
Intituciones Financieras	344.367,83

**PASIVO A LARGO PLAZO**

<b>Prestamos de Socios</b>	<b>247.732,31</b>
----------------------------	-------------------

1.2.5.- El Patrimonio esta formado por el Capital Suscrito de \$ 2.000,00 y 40 acciones de un valor nominal de \$ 50,00 cada una ( \$ 2.000,00), las reservas, resultados acumulados y el resultado del ejercicio 2012.

Patrimonio

Capital Social (1640 acciones a \$ 50,00 c/u)	82.000,00
Reserva Legal	40.470,44
Reserva Facultativa	38.273,12
Resultado del Ejercicio 2014	134.311,85
<b>Suman:</b>	<b>295.055,41</b>

1.3.- Analisis al Estado de Evolucion del Patrimonio.- Durante el ejercicio 2014, ha tenido una variacion de mucha importancia ya que tenemos un aumento de capital ya legalizado.

1.4.- Analisis del Estado del Flujo de Efectivo.- Este Estado Financiero, tiene por objetivo informar el origen y el destino de los recursos monetarios en una empresa, identificando por actividades. A continuación se presenta un breve analisis de cada una de las actividades realizados por la compañía durante el ejercicio 2014.

1.4.1.- El flujo de efectivo por Actividades de Operacion, representa los recursos monetarios recibidos por la venta de los repuestos automotrices y de igual forma los pagos realizados o las tranferencias realizadas a los proveedores internacionales ya que los diferentes conceptos varios que tienen que ver con el normal desenvolvimiento de las operaciones empresariales . Como se puede observar, las actividades de operación han sido las que han generado el efectivo existente al finalizar el ejercicio fiscal, es el resultado de las buenas operaciones realizadas con una buena gestion.

1.4.2.- El flujo de efectivo por Actividades de Financiamiento, constituyen egreso de los recursos utilizados por utilidades acumuladas por lo que se llego a un termino de cancelar estos fondos a los socios.

#### ***Estado de Flujo de Efectivo***

Actividades de Operacion	60.319,80
Actividades de Inversion	-86.919,64
Actividades de Financiamiento	27.091,60
Saldo Neto de Efectivo durante el periodo	491,76
Saldo Neto al 01-Enero-2014	- 0 -
Saldo Neto al 31-Diciembre-2014	<u>491,76</u>

2.- Opinion sobre los resultados en los Estados Financieros y la confiabilidad de los mismos.

He examinado los Estados Financieros de LA IMPORTADORA CERON S.A., al 31 de diciembre de 2014, dichos estados son de absoluta responsabilidad de los administradores de la compania. Mis exámenes se efectuaron de acuerdo a las Normas Contables Vigentes, como son las NIIF y NIC y se incluyeron las pruebas pertinentes de los registros de Contabilidad y otros procedimientos que se considero oportunos.

En mi opinion, los Estados Financieros antes mencionados, presentan razonablemente sus resultados y la situacion financiera de la empresa Ceron S.A. al 31 de diciembre de 2014, han sido elaborados de conformidad con las normas de aplicacion vigente en el pais NIIF y NIC

La empresa se encuentra al dia en las obligaciones tributarias y laborales.

**3.- Aspectos relevantes que han afectado a la empresa:**

Resaltamos las políticas internas de la empresa que se han dado cumplimiento de aplicar la cancelación de los haberes de los empleados como se dispuso en el año 2014 y se aplico nuevos contratos de trabajo.

También resalto la importancia de legalizar el aumento de capital de la empresa durante los años 2014.

**4.- Conclusiones:**

4.1.- De lo analizado en los párrafos anteriores, se puede observar que las operaciones administrativas y financieras de CERON S.A., se han realizado con eficiencia, eficacia, economía y ética, conforme se observa en los resultados financieros.

4.2- La empresa en este periodo ha visto la importancia de legalizar su capital con disponibilidad inmediata.

**5.- Recomendaciones:**

5.1.- Felicitar a su administración debido que esta cumpliendo con sus políticas internas en beneficios de todos, tanto a su equipo de trabajo como a sus inversionistas .

Es todo cuanto puedo informar a los señores accionistas acerca de los Estados Financieros de la empresa de Importación CERON S.A. por el ejercicio 2014.

Atentamente.



Victor Hugo Dulcey Barragán  
COMISARIO  
C.I.# 171015136-4