

## REVISION DE OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Codigo	Descripcion	dic-19	Parcial	dic-20	Parcial	jun-21
	Ingresos y egresos de bodega	-2.465		-26.605		
003	Jose Orbea					-600
012	Heidelberg	753		753		753
024	Diners Club					-26.451
026	Provisiones varias	30.141		59.988		45.533
097	Otros descuentos al personal					25
098	Danios y multas	48.548		64.978		67.600
099	Proveedores varios	1.154.868		2.923.566		3.403.617
	<i>Incremento del periodo:</i>					
	n/c de proveedores		1.168.701		311.842	
	Regularizacion n/c		96.852			
	Baja inventarios y regularizacion PT		68.091		77.912	
	Regularizacion PT		69.852			
	Pagos		-391.927		-192.205	
	Cheques anulados		32.065		9.450	
	Costo de produccion		694.631		188.192	
	Reversion provision vacaciones				83.270	
	Nomina y liquidacion de personal		4.448		1.225	
	Otros conceptos		25.984		364	
100	Por liquidar	2.808		43.191		175.806
103	Servicio de manufactura	27		195.377		-4.562
104	Participaciones resagadas	1.687		1.687		1.687
105	Decimos resagados					
	SRI por devolver	3.988		3.988		3.988
		<b>1.240.355</b>		<b>3.266.923</b>		<b>3.667.396</b>

El saldo de esta cuenta se incrementó en US\$2.5 millones desde dic-19 a jun-21, principalmente:

- n/c de proveedores +US\$1.1M, en su mayoría durante el 2020
- Cargos al costo de producción US\$882k (US\$60k mensuales en 2020), nos informan que la disposición para el 2021 es US\$80k mensuales.
- Bajas de inventarios y regularización de productos terminados US\$216k
- Servicio de manufactura US\$195k en 2020
- Saldo por liquidar a jun-21 US\$176k (US\$80k +95k provisión costo de ventas feb-21)

### OBSERVACIONES:

1. Utilización de esta cuenta, aunque con un código de auxiliar distinto, para provisionar costos de importaciones en bodega pero que no se liquidan inmediatamente. Debería quedar en -0- al final del año, pero no es así: US\$30k en 2019, US\$60k en 2020 y US\$46k a jun-21
2. n/c de proveedores no se registran en el mismo mes, demora aproximadamente 3-4 meses. A jun-21 no se han registrado US\$240k y US\$123k que corresponden al año 2019 se contabilizaron en 2020

3. Los pagos de n/c en el 2020 fueron de US\$322k (25% del total) y US\$192k (61% de lo contabilizado a jun-21).
4. Las compras informadas en la declaración de impuesto a la renta no coinciden con lo reportado mensualmente en las declaraciones de IVA.
5. Saldo sin movimiento desde hace varios años: SRI por devolver US\$2,988, Heidelberg US\$753, participaciones rezagadas US\$1,687
6. Importes no significativos registrados como otras cuentas por pagar: décimos rezagados, participaciones rezagadas, otros descuentos del personal.

#### OTRAS OBSERVACIONES:

7. US\$7.8 millones de utilidades acumuladas de años anteriores, disponibles
8. No se reparten dividendos a Accionistas
9. El año 2020 aumentaron las ventas en US\$500k (+22%) y bajó el margen bruto en US\$500k del 20% en 2021 al 17% en 2020
10. En el 2020 también bajaron los gastos de administración y ventas -US\$300k en comparación con 2019
11. Créditos tributarios de años anteriores y por retenciones de impuesto a la renta que no se reclaman al SRI por US\$217k
12. La inversión en inventarios por US\$6.5M cubre aproximadamente 180 días.

#### RECOMENDACIONES:

- a) Concentrarse en transacciones significativas y eliminar aquellas que no aportan y además son numerosas.
- b) Eliminar las operaciones que son fácilmente identificables y observadas por los trabajadores (bajas de inventarios, cargos a costos)
- c) Tercerizar la contabilidad de partes relacionadas (Sabella, funcionarios)
- d) Declarar pago de dividendos a Accionistas.
- e) Constituir reservas facultativas.
- f) Aumentar el capital social (En lo posterior, si se desea puede reducirse)
- g) Revisar el nivel de inventarios y si se puede reducir.

#### OTRAS RECOMENDACIONES:

- h) Utilizar la caja disponible para cancelar los saldos de n/c de proveedores.
- i) Cancelar pasivos registrados en otras cuentas por pagar contra patrimonio como "ajuste de errores de años anteriores"
- j) Aumentar el arriendo de Sabella.
- k) Dar de baja los créditos tributarios por US\$217k que no se van a reclamar (constituyen gasto deducible)
- l) Pagar honorarios a Directores.
- m) Compañía relacionada local que importe y revenda las bobinas y otros inventarios, incluyendo el monto de la n/c del exterior. Transacciones con relacionadas hasta por US\$3M no requieren informe de precios de transferencia.
- n) Aporte a AFP de los fondos para cubrir la jubilación patronal de funcionarios (gasto deducible)

- o) Aprovechar la deducción de gastos de gestión hasta 2% de los gastos generales (US\$3,891 en el 2020)
- p) Gastos de promoción y publicidad son deducibles hasta el 4% del total de ingresos gravados: US\$896k en base a la facturación del 2020.

Contratar consultoría especializada si se requieren más recomendaciones.

#### COSTOS, INVENTARIOS Y REPORTING:

- No se emiten estados financieros mensuales
- Los últimos reportes gerenciales disponibles corresponden a dic-20.
- Liquidación y calculo de costos de producción y ventas hasta mar-21. Nos informan que los resultados mensuales incluyen costos estimados.
- Saldos por liquidar en el rubro de inventarios por US\$4.0M (cuenta “movimiento de importaciones en tránsito”) y US\$-3.6M (inventario de materias primas)
- Sugerimos no realizar modificaciones a la hoja de cálculo utilizada para liquidar costos si tales correcciones originan demoras en el proceso de cierre y puesta al día de la contabilidad.