

## **LENCAJES Y MODA PARA EL HOGAR S.A.**

Quito, a 22 Abril del 2009

### **INFORME DE COMISARIO A LA JUNTA GENERAL DE ACCIONISTAS**

Ejercicio Económico del 2008

Señores Accionistas:

En calidad de Comisario me permito presentar a consideración el presente informe que constituye el dictamen a los acontecimientos que aprecio informarles especialmente en los campos: administrativo, operativo y económico, para lo cual se ha realizado el análisis de los estados financieros al 31 de diciembre de 2008, y que se adjunta al presente informe.

De acuerdo con lo estipulado en los Arts. 231, 274 y otros de la Ley de Compañías, y demás reformas de la Superintendencia, de los Estatutos de la empresa y naturalmente sustentado en procedimientos de auditoría de general aceptación, he procedido al examen de las principales cuentas de activo, pasivo, patrimonio y del estado de pérdidas y ganancias.

Se ha revisado las cuentas de los estados financieros con el fin de establecer la veracidad de sus saldos y resultados, por lo tanto, expresar una opinión independiente en el sentido de que he encontrado razonablemente presentados de acuerdo a los registros contables.

La contabilidad ha sido preparada de conformidad y con aplicación de los Principios de General Aceptación, aplicados de una manera uniforme con relación al período anterior. La administración contable ha seguido con la puntualidad del caso, la aplicación de las Normas Ecuatorianas de Contabilidad aprobadas por el Estado Ecuatoriano.

#### **1.- PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS.**

Analizados varios documentos como: Acta de Junta Ordinaria de Accionistas, Actas Extraordinarias de Junta de Accionistas, Actas del Directorio, Declaración del Impuesto a la Renta, Impuesto al valor Agregado, Retenciones en la Fuente, Patente Municipal, etc. Comentaré los siguientes aspectos:

##### **1.1.-Acta de la Junta de Accionistas.**

De la lectura al Acta de Junta Ordinaria de Accionistas realizada el 16 de Abril del 2008, se puede apreciar la asistencia de todos los accionistas y que se dio fiel cumplimiento y aprobación a los puntos establecidos en la convocatoria.

De la misma manera de la lectura del Acta de Junta Extraordinaria de los Accionistas del 31 de julio del 2008, puedo manifestar que estuvieron presentes todos los señores accionistas y que se dio cumplimiento al único punto del orden del día para lo cual se realizó la convocatoria.

##### **1.2.- Actas de Directorio.**

Durante el período 2008, el Directorio se ha reunido en dos ocasiones, el 24 de agosto del 2008 y el 5 de diciembre del mismo año, de la misma manera de las lecturas de las Actas se determinó que se dio cumplimiento a todos los puntos y resoluciones del orden del día para cada reunión.

### **1.3.- Problemas Judiciales.**

A través de diferentes indagaciones a funcionarios de la compañía, indican que no existe ningún problema de tipo judicial que afecte el desenvolvimiento de las actividades de la empresa.

### **1.4.- Pago al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.**

En razón que la Compañía no arrancó con el proceso de producción desde su inicio de actividades, en razón que estuvieron enfocados en las importaciones de materias primas y no se contrató empleados, no tuvo obligaciones con el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.

### **1.6.- Impuestos Fiscales.**

Se procedió a la verificación de la cancelación del impuesto a la renta por el ejercicio 2008, declarado en Abril del 2009, determinando que el valor declarado en el formulario 101 del Servicio de Rentas Internas es el correcto.

## **2.- DE LA ADMINISTRACION CONTABLE**

De las verificaciones efectuadas en el área de la administración contable, se pudo establecer que en el ejercicio económico del año 2008, se ha dado cumplimiento a las disposiciones legales tales como:

### **2.1.- Depreciaciones**

Los activos de la compañía no entraron a ser depreciados por cuanto fue una etapa de pruebas en las confecciones, no se tuvo una producción normal y continua, permanecen los activos a su costo de adquisición.

### **2.2.- Provisiones**

No existen provisiones en razón de no tener personal de planta ni administrativo por cuanto el proceso de julio hasta diciembre fue más de organización de la empresa

### **2.3 Inventarios**

Las compras de materias primas básicamente sirvieron para realizar pruebas y sacar muestras de productos para entrar en una producción efectiva y comercializar productos garantizados.

### **2.4.- Bancos**

Revisado los libros de bancos de la cuenta bancaria que mantiene la Compañía y sus respectivas conciliaciones bancarias se pudo determinar que los saldos al 31/12/2008 son reales y están reflejados en el Estado de Situación Financiera de una manera correcta.

### **2.5.- Cuentas Por Cobrar (Clientes)**

No existen valores por cobrar a clientes en razón de no se efectuaron ventas, existe un valor de USD 28.000 dólares entregados como anticipos para futuras importaciones de materias primas.

## 2.6.- Cuentas por Pagar

Existe un valor de USD 33.500 que constituyen anticipos entregados por clientes, los mismos que se liquidarán los primeros meses del año 2009

## 2.7.-Patrimonio

Al cierre del ejercicio del año 2008 la empresa tiene un Patrimonio negativo el mismo que esta dado por el resultado negativo que la mayoría de empresas tiene cuando está en su proceso de organización y desarrollo.

## 3.- ANALISIS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

En razón que la Compañía estuvo en su proceso de arranque y organización no se puede hacer un análisis comparativo, pero se aplican ciertos índices financieros a la estructura de los estados financieros al 31/12/2008

## 4.- INDICES APLICADOS PARA EL EFECTO

A continuación se realizan la aplicación de ciertos índices financieros que nos permitirán afirmar los antecedentes económicos de la Compañía.

### 4.1.- Capital de Trabajo

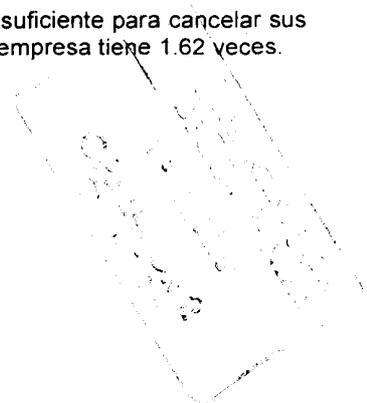
Activo Corriente	(-) Pasivo Corriente	= Capital de Trabajo
54,416.68	33,500.00	20,916.68

Este índice nos indica que la compañía tiene un capital de trabajo suficiente y positivo al 31/12/2008 para operar los siguientes meses.

### 4.2.- Índice de Solvencia.

$$\frac{54,416.68}{33,500.00} = 1.62$$

Este nos permite ver que la compañía dispone de un valor suficiente para cancelar sus obligaciones a corto plazo. Esto es que por cada dólar de deuda la empresa tiene 1.62 veces.



4.5 Estados Financieros

LENCAJES Y MODA PARA EL HOGAR S.A.  
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

<b>ACTIVO</b>	<b><u>362,198.50</u></b>
DISPONIBLE	2,189.49
BANCOS	2,189.49
BANCO DE GUAYAQUIL	2,189.49
DEUDORES	28,000.00
ANTICIPOS	28,000.00
ANTICIPO FUTURAS IMPORTACIONES	28,000.00
CRÉDITO TRIBUTARIO	3,461.91
INVENTARIOS	25,889.10
SERVICIOS	3,333.00
ENCAJE	20,056.10
VENTAS LOCALES	2,500.00
ACTIVO DIFERIDO	1,800.00
LEASING	1,800.00
GASTOS DE CONSTITUCION	1,800.00
ACTIVO FIJO	300,858.00
EQUIPOS DE OFICINA	858.00
MAQUINARIA INDUSTRIAL	300,000.00
<b>PASIVO</b>	<b>363,500.00</b>
CUENTAS POR PAGAR	33,500.00
ANTICIPOS	33,500.00
ANTICIPOS CLIENTES	33,500.00
PASIVO NO CORRIENTE	330,000.00
PRESTAMOS SOCIOS	330,000.00
SR, TELMO OSPINA	330,000.00
<b>PATRIMONIO</b>	<b>-1,301.50</b>
<b>CAPITAL Y RESERVAS</b>	<b>800.00</b>
CUENTAS DE CAPITAL	800.00
CAPITAL SOCIAL	800.00
CAPITAL	800.00
PERDIDA DEL EJERCICIO	-2,101.50
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b><u>362,198.50</u></b>

LENCAJES Y MODA PARA EL HOGAR S.A.  
ESTADO DE RESULTADOS  
DEL 1-JULIO AL 31 DE DICIEMBRE 2008

	PERIODO	SALDO FINAL
<b>COSTOS</b>	<b>52,5</b>	<b>52,5</b>
COSTO DE VENTAS	-757,78	-757,78
COSTO DE CONFEC DE SERVICIOS	4604,71	4604,71
COSTO DE CONFEC DE SABANAS	-5963,85	-5963,85
COSTO DE CONFEC DE ENCAJES	601,36	601,36
<b>COSTOS</b>	<b>223,28</b>	<b>223,28</b>
COSTO DE PROCESO	223,28	223,28
COSTO DE COMERCIALIZACION	587	587
MATERIALES Y SUMINISTROS	587	587
<b>GASTOS</b>	<b>2049</b>	<b>2049</b>
GASTOS ADMINISTRATIVOS	2049	2049
SEGUROS	2049	2049

VENTAS	0	0
(-) COSTO DE VENTAS	52,5	52,5
UTILIDAD (PERDIDA) BRUTA	-52,5	-52,5
		0
(-) GASTOS	2049	2049
UTILIDAD (PERDIDA) OPERATIVA	-2101,5	-2101,5
		0
(+) OTROS INGRESOS	0	0
(-) OTROS EGRESOS	0	0
RESULTADO NETO	-2101,5	-2101,5

## CONCLUSION Y RECOMENDACION

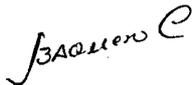
De la revisión de documentación, indagaciones y verificación de procedimientos administrativos y contables debo manifestar que la Administración se ha preocupado de dar el crecimiento a la empresa durante el período económico 2008.

La Administración contable ha dado fiel cumplimiento a las disposiciones del Servicio de Rentas Internas, se han contabilizado las operaciones de acuerdo a los acontecimientos.

Como Recomendación me permito manifestar que es importante que se agilicen los procedimientos de importaciones de materias primas y se empiece a dar vital importancia a la producción y comercialización de los productos a través de las exportaciones en vista que ese es el objetivo primario de la Empresa para su desarrollo.

En calidad de comisario doy un sincero agradecimiento a los funcionarios de la compañía por facilitar toda la documentación requerida para la preparación de este informe.

Atentamente,



Lcdo. Kenedi Baquero C.  
**COMISARIO**  
C.P.A No. 24659

Stamp: SERVICIO DE RENTAS INTERNAS  
ESTADO DE GUAYANA FRANCESA  
CARRERA 10  
BOULEVARD DE LA UNIÓN  
CAYENNE, FRANCIA