DISVENTAS CIA. LTDA.

INFORME DE COMISARIO

EJERCICIO ECONOMICO 2017

ANTECEDENTES.

Como Comisario nombrado por la Junta General de Socios; y de conformidad con lo dispuesto en el estatuto social, pongo a consideración de los Señores Socios de DISVENTAS CIA LTDA; el presente informe por el año 2017.

Este informe no está orientado a identificar y resolver posibles faltantes que podrían afectar los resultados de los Estados Financieros, tampoco extinguen la responsabilidad de los administradores de la compañía por las operaciones y transacciones financieras ocurridas durante el presente ejercicio, por el cumplimiento de las obligaciones tributarias, por la emisión de los Estados Financieros y otros; salvo el tramite dado de conformidad con la ley de compañías

CAPITULO I

OPINION SOBRE LA MEMORIA RAZONADA, ENTREGADA POR LA ADMINISTRACION, ACERCA DE LA SITUACION DE LA COMPAÑIA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017.

La administración de la Compañía, somete a consideración el informe de labores correspondiente al ejercicio fiscal 2017,

Adicionalmente la Administración de la Compañía formula conclusiones, y básicamente demuestra el especial cumplimiento de todo el plan de trabajo y agradece a todo el equipo de trabajo por el apoyo incondicional.

Sobre la situación de la compañía debo señalar, en el año 2017 las ventas locales tienen un decremento del 30.60%, los costos de ventas presentan un decremento del 34.66%, los gastos tienen un incremento de 75.5%, reflejando así una notable perdida en resultados con respecto al año 2016 esto debido al cambio de actividad comercial

Se debe dejar constancia que los activos superan a los pasivos, con estos antecedentes se puede concluir que la empresa puede cubrir todas sus obligaciones del año 2017.

Sobre los libros sociales se debe indicar que durante el periodo enero a diciembre de 2017, la Empresa cuenta con el archivo adecuado de los mismos.

CAPITULO II

COMENTARIO SOBRE LOS PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO

1. DOCUMENTACION DE SOPORTE A LAS TRANSACCIONES FINANCIERAS

Se observa que la documentación soporte en todos los actos financieros y administrativos es suficiente y se guardan archivos competentes para cualquier control en el futuro y especialmente para atender a los organismos de control externos.

2. PROTECCION DE ACTIVOS

La Administración en base a sus políticas de control y confiando en la profesionalidad de sus empleados asegura el buen uso de sus activos y evita que no exista desvíos de su producto.

CAPITULO III

OPINION RESPECTO A LAS CIFRAS PRESENTADAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS; Y SI ESTOS HAN SIDO ELABORADOS DE ACUERDO CON LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA.

He efectuado un análisis a las cifras presentadas en el Estado de Situación General de DISVENTAS CIA. LTDA., al 31 de Diciembre del 2017 y el Estado de Resultados a esa fecha, verificando la correspondencia de datos con los valores registrados en los libros contables del años 2017. La elaboración de los mencionados estados financieros es responsabilidad de los administradores y la mía es opinar sobre las cifras expresadas en los mismos, de acuerdo con las disposiciones de la Ley de Compañías, Art. 279 y 289.

En mi opinión las cifras consignadas en los estados financieros de la compañía se presentan razonablemente en todos los aspectos importantes.

Las políticas, normas y prácticas contables de la compañía son establecidas y autorizadas por la Superintendencia de Compañías, los registros contables 2017, fueron preparados de acuerdo con las Normas internacionales de Contabilidad NIIF`s.

Este trabajo fue efectuado de acuerdo con normas de revisión generalmente aplicadas y se basa en las disposiciones de la Ley de Compañías relacionadas con el trabajo de los comisarios.

Principales principios y políticas adoptadas:

Estos estados financieros comprenden: los estados de situación financiera, resultados integrales y cambios en el patrimonio y flujos de efectivo por el año terminado al 31 de diciembre del 2017. Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

La información contenida en estados financieros consolidados anuales es responsabilidad de la administración de la compañía, quienes manifestamos expresamente que se han aplicado principios y criterios incluidos en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

La práctica contable de las transacciones se basa a los principios generalmente aceptados de:

1. Resumen de las transacciones
2. Clasificación de las cuentas y terminología uniforme
3. Costo histórico
4. Consistencia
5. Partida doble
6. Costeo promedio; y
7. Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

INFORMACION FINANCIERA

Económicamente los resultados contables del 2017 presentan los siguientes valores:

ACTIVO: $ 118287.59

Son las cuentas que representan propiedades o derechos de propiedades de la compañía en lo fundamental; y también aquellos conceptos de propiedades ajenas al negocio que se encuentren en poder de la compañía por razones de custodia, consignación o mandato.

Activo corriente disponible	**37641.37**
Activo corriente exigible	**1356.44**
Activo corriente realizable	**43267.97**
Otros activos corrientes	**11054.37**
Activo no corriente	**24967.44**
Total del activo	**118287.59**

NOTA 1

Activos disponibles se encuentran correctamente arqueados y conciliados.

NOTA 2

Activo Corriente Exigible: Registra las cuentas por cobrar a Clientes.

NOTA 3

Activo Corriente Realizable: está conformado por las existencias adquiridas para la operación comercial. Su valoración es el costo promedio.

Inventario de mercaderías	**43267.97**

NOTA 4

Otros Activos Corrientes: compuesto por las siguientes cuentas:

Ret. Fuente del ejercicio	**2059.16**
Ret. Iva	**759.62**
c/tr. Imp renta años anteriores	**2758.67**
C/Tr iva pagado en compras	**5476.92**

NOTA 5

Activo NO Corriente: está compuesto por propiedades, planta y equipos, se considera a toda clase de bienes u objetos para uso y servicio permanente en sus actividades operativas; y que por lo tanto no están destinadas para la venta.

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	**24967.44**
COSTO PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	**25463.02**
Maquinaria, Equipo e Instalaciones	20208.17
Muebles y Enseres	1002.40
Equipo de Computación	4252.45
DEPR.ACUM.PROPIEDADES,PLANTA Y EQUI	**-495.58**
DA Maquinaria y Equipo e Instalaciones	-292.70
DA Muebles y Enseres	-6.44
DA Equipo de Computación	-196.44

PASIVO: $ 107219.18

Son cuentas que por denominaciones significan o representan obligaciones por pagar de la empresa para con terceras o segundas personas.

Pasivo corriente exigible	**105132.14**
Gastos Acumulados	**975.61**
Otros pasivos corrientes	**1111.43**

NOTA 6

Pasivos Corrientes: comprenden los valores que la compañía mantiene pendiente de pago por las compras y gastos efectuados con la finalidad de garantizar su operatividad y el giro normal del negocio. Son estas obligaciones que la compañía deberá cumplir con terceros en un plazo de un año.

proveedores	**97865.26**
Nomina por pagar	**5043.92**
Prestamos	**1009.22**
Iess por pagar	**1203.18**
Otros acreedores	**10.56**
Beneficios sociales	**975.61**
Sri impuestos	**1111.43**

PATRIMONIO: $ 11068.41

El patrimonio está conformado por la cuentas Capital, Reservas y Resultados del ejercicio económico.

CAPITAL SOCIAL	**1400**
RESERVAS	**6793.29**
APORTES A FUT. CAPIT.	**24800**
RESULTADOS ANTES DE IMPUESTOS	**-21924.88**

INGRESOS: $ 184467.99

Los ingresos son reconocidos en la medida que es probable que los beneficiarios económicos fluirán a la compañía y los ingresos pueden ser confiablemente medidos. Los ingresos son medidos a valor justo del pago recibido, excluyendo descuentos, rebajas y otros impuestos a la venta.

COSTOS: $ 151679.92

Constituyen aquellas cuentas que representan la fabricación de un producto, cuyo objetivo es establecer el costo de venta.

GASTOS: $ 54712.95

Son cuentas de aquellas que teniendo saldos deudores por sus denominaciones, no significan, no representan propiedades o derechos de propiedades de la compañía o de ajenos, constituyendo únicamente desembolso monetarios o créditos de consumo operacionales realizados, básicamente son bienes muebles, honorarios a profesionales, depreciaciones, beneficios sociales, gastos bancarios, servicios básicos, gastos generales y de servicio

CAPITULO IV

CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO

1. La administración, cumplió con el Servicio de rentas Internas, sin embargo no debe descuidar con estas obligaciones.
2. La Gerencia, dispondrá de capacitación tributaria al personal del área administrativa, contable y financiera, debido al continuo cambio que sujeta el SRI a la ley Orgánica de Régimen Tributario Interno.
3. El área contable conciliara todos los meses los informes en formularios del SRI con los auxiliares contables correspondientes. Es recomendable formar un archivo especial

que contenga los formularios declaraciones al SRI con copias de los auxiliares contables que demuestren su conciliación cada mes.

Hasta aquí el presente informe.

Atentamente,

Ing. Diego Condo
COMISARIO

Cuenca, 26 de marzo de 2018