

# **INFORME DEL COMISARIO**

**SERVICIOS NACIONALES GUAYAS SERVINACIONAL CÍA. LTDA.**

**Año: 2007**

**LCD.A. ELENA MONSERRATTE MARTIN**

*Guayaquil, 20 de Marzo del 2008*

## **INFORME DEL COMISARIO**

### **EJERCICIO ECONOMICO 2007**

#### **CONTENIDO:**

- Opinión sobre el cumplimiento, por parte de los administradores, de normas legales, estatutarias y reglamentarias, así como de resoluciones de la Junta General y del Directorio.
- Comentarios sobre los procedimientos de control interno de la compañía.
- Opinión respecto a las cifras presentadas en los estados financieros y su correspondencia con las registradas en los libros de contabilidad; y, si estos han sido elaborados de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados.
- Informar sobre las disposiciones constantes en el artículo 321 de la Ley de Compañías.

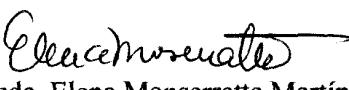
Guayaquil, 20 de Marzo del 2008

Guayaquil, 20 de Marzo del 2008

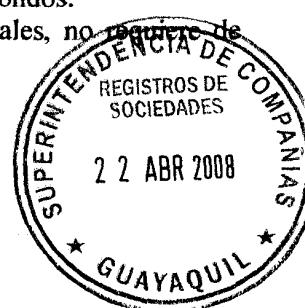
INFORME DEL COMISARIO

A la Junta General de Socios de SERVICIOS NACIONALES GUAYAS SERVINACIONAL CIA. LTDA.

1. He auditado los balances adjuntos de SERVICIOS NACIONALES GUAYAS SERVINACIONAL CIA. LTDA., al 31 de diciembre del 2007, y el correspondiente estado de resultados, de cambios en el patrimonio de los socios y de flujos de efectivo por el año terminado en esta fecha. Estos estados financieros son responsabilidad de la Administración de la empresa. Mi responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados financieros basado en la revisión de las declaraciones efectuadas.
2. La revisión fue efectuada de acuerdo a las normas ecuatorianas de contabilidad y basada en la ley del régimen tributario interno y sus reglamentos.
3. En mi opinión, los estados financieros presentan razonablemente la situación financiera de SERVICIOS NACIONALES GUAYAS SERVINACIONAL CIA. LTDA.
4. Basado en el Art. 1 de la Resolución No. 92-1-4-3-0014, Registro Oficial No. 44 y de acuerdo con lo requerido por las normas legales vigentes informo que:
  - a. Se revisó las resoluciones adoptadas por la Junta General de Socios y en mi opinión considero que la Administración ha dado cumplimiento a las obligaciones legales, estatutarias y reglamentarias, así como las resoluciones respectivas durante el ejercicio económico del 2007.
  - b. Los procedimientos de control interno de la compañía cumplen con los requerimientos para llevar un razonable sistema contable – administrativo. Sin embargo, con el afán de fortalecer tales procedimientos y superar las debilidades, se ha emitido por separado una carta de recomendaciones sobre la estructura de control interno para que se implementen los correctivos pertinentes.
  - c. En la revisión realizada, los estados financieros muestran una saludable composición. Como se puede analizar, en el estado de flujo de efectivo del 2007, las actividades operativas de la empresa permiten el flujo necesario para cubrir sus necesidades operativas de fondos.
  - d. Debido al monto de sus activos, Servicios Nacionales, no requiere de auditoría externa.

  
Lcda. Elena Monserrate Martín  
COMISARIO

C.I.: 0913708400



Servicios Nacionales Guayas Cia. Ltda.  
Capitan Najera y la 14

Balance General

Diciembre 2007

---

**Activos**

Actvos corrientes

Caja

Caja General	10,925.43
Caja Chica	300.00
Cheques a Fecha	1,804.00
Total Caja	13,029.43

Bancos

Cooperativa Nacional (Cta.ahor	56,900.75
Banco Internacional	2,328.16
Banco Pacifico (Cta.ahorros)	10,183.14
Total Bancos	69,412.05

Inversiones Temporales

Cooperativa Nacional	366,067.18
Diners Club del Ecuador	68,852.79
Unibanco	104,020.60
Banco MM Jaramillo Arteaga	96,466.05
Total Inversiones Temporales	635,406.62

Cuentas Por Cobrar

Cheques protestados	247.00
Empleados	1,851.10
Clientes	1,355.00
Total Cuentas Por Cobrar	3,453.10
Otras cuentas por Cobrar	

Gtos e Imptos anticipados

Iva Pagado	8.22
Anticipos Proveedores	3,891.54
Total Gtos e Imptos anticipados	3,899.76
Inventarios	

Cofres de niños sencilla	373.56
Bovedas en Cementerio Gral	10,700.00
Urnas	240.00
Tradicional Básico	1,100.00
Tradicional Especial	1,060.00
Clásico Básico	760.00
Moderno	808.00
Exclusivo Roma	189.00
Exclusivo Frances	378.00

Total Inventarios	15,608.56
-------------------	-----------

Total Actvos corrientes	740,809.52
-------------------------	------------

Activos Fijos

Costo de Adquisicion

Muebles y Enseres	6,737.89
Equipos de Oficina	5,185.46
Instalaciones	5,935.14
Equipos de Computacion	7,169.68
Vehiculos	24,617.60
Otros Activos Fijos	4,200.86

Total Costo de Adquisicion	53,846.63
----------------------------	-----------

## Servicios Nacionales Guayas Cia. Ltda.

## Balance General

Diciembre 2007

---

Depreciacion Acumulada	
Muebles y Enseres	(2,834.66)
Equipos de oficina	(1,230.17)
Instalaciones	(2,001.17)
Equipos de Computaciòn	(5,129.04)
Vehiculos	(14,360.15)
Otros Activos Fijos	(1,154.70)
Total Depreciacion Acumulada	(26,709.89)
Total Activos Fijos	27,136.74
Otros Activos	
Activos Diferidos	
Depositos en garantia	1,563.73
Total Activos Diferidos	1,563.73
Total Otros Activos	1,563.73
Otros Activos a largo plazo	
Total Activos	769,509.99
Pasivos	
Pasivo Corriente	
Obligaciones con Inst.Financie	
Prestamos Accionistas	
Impuestos Por Pagar	
Impuesto a la renta	5,727.66
Retenciones en la Fuente	256.89
Retenciones de Iva	492.28
I.V.A. Cobrado	38.36
Impuesto a la Renta personal	1,109.88
Total Impuestos Por Pagar	7,625.07
I.E.S.S. por Pagar	
Aporte Patronal - Iece - Secap	1,283.46
Fondos de reserva	6,116.86
Aporte Individual	1,035.48
Prestamos Quirografarios	185.27
Total I.E.S.S. por Pagar	8,621.07
Beneficios Sociales por Pagar	
Decimo Tercer Sueldo	1,490.13
Decimo Cuarto Sueldo	1,909.76
Vacaciones	5,914.54
Participacion de Utilidades	4,744.97
Total Beneficios Sociales por Pagar	14,059.40
Total Pasivo Corriente	30,305.54
Pasivos Diferidos	
Anticipos de Clientes	
Cuotas mortuorias	654,923.94
Anticipos de clientes	290.00
Total Pasivos Diferidos	655,213.94
Total Pasivos	685,519.48
Total Activos y Pasivos	<u>83,990.51</u>

---

Patrimonio	
Capital	
Capital	
Capital Pagado	50,000.00
Total Capital	50,000.00
Reservas	
Reserva Legal	160.00
Reserva Especiales	515.71
Reserva Patrimoniales	160.00
Total Reservas	835.71
Resultados	
Utilidades Acumuladas	7,441.28
Resultado Ejercicio Anterior	5,768.74
Resultado Ejercicio Actual	19,944.78
Total Resultados	33,154.80
Total Patrimonio	<u>83,990.51</u>

  
Shirley A. Scott

  
D. James W. Hensley

Servicios Nacionales Guayas Cia. Ltda.  
Capitan Najera y la 14

Estado de Resultados

Enero 2007 a Diciembre 2007

**Ingresos**

**Ingresos**

**Ventas Tarifa 0%**

Matriz	137,753.12
Agencia 1	34,964.60
Agencia 2	62,399.93
Agencia 3	75,363.45

**Total Ventas Tarifa 0%**

310,481.10

**Ventas Tarifa 12%**

Matriz	4,964.28
Agencia 1	8.93
Agencia 2	433.94
Agencia 3	32.14

**Total Ventas Tarifa 12%**

5,439.29

**Rendimientos Fianncieros**

Inversiones	19,594.34
Cuentas de Ahorros	707.26

**Total Rendimientos Fianncieros**

20,301.60

**Otros Ingresos**

Otros Ingresos	45.50
----------------	-------

**Total Otros Ingresos**

45.50

**Total Ingresos**

336,267.49

**Costo de Ventas**

**Costos**

**Costos de Ventas**

Costos de Ventas	17,940.64
------------------	-----------

**Total Costos de Ventas**

17,940.64

**Total Costos**

17,940.64

**Total Costo de Ventas**

17,940.64

**Utilidad Bruta**

318,326.85

**Gastos**

**Gastos Operac. y Administ**

**Gastos de Ventas**

Combustibles	6,606.99
Vidrios	191.30
Publicidad	6,144.50
Transporte y Fletes	18,000.00
Otros gastos de ventas	1,900.00
Movilizacion	2,120.20

**Total Gastos de Ventas**

34,962.99

**Sueldos y Beneficios Sociales**

Sueldos y Salarios	63,341.09
Aportes al Iess	13,963.60
Fondos de Reserva	8,724.41
Comisiones	47,683.06
Uniformes	405.50
Decimo Tercer Sueldo	8,369.37
Decimo Cuarto Sueldo	2,167.16
Vacaciones	4,787.82
Horas Extras	1,448.19
Bonos a Directivos	6,000.00

## Servicios Nacionales Guayas Cia. Ltda.

## Estado de Resultados

Enero 2007 a Diciembre 2007

Bonos a Jefes de Agencia	15,080.00
Total Sueldos y Beneficios Sociales	<u>171,970.20</u>
Servicios Básicos	
Arriendos	13,520.70
Telefonos, celulares, internet	2,983.60
Energia Electrica	2,634.44
Total Servicios Básicos	<u>19,138.74</u>
Otros Gastos Administrativos	
Honorarios Profesionales	5,752.26
Suministros de oficina	758.84
Suministros y Mat. de limpieza	648.88
Mantenimiento y Reparaciones	3,878.48
Gtos de Cafeteria y Refrigerio	309.87
fotocopias	35.95
Capacitacion y entrenamiento	621.19
Seguridad	792.93
Depreciaciones	9,594.07
Gastos Bancarios	218.26
Iva cargado al Gasto	11,934.42
Servicios Prestados	12,837.18
Materiales varios	1,694.85
Anuncio publicitarios	72.00
Impuesto a la Renta	6,943.39
Participacion de utilidades	4,744.97
Gtos Legales y notarias	770.70
Certificacion de Cheques	5.50
Impdos, Contribuciones y Otros	2,019.85
Lubricantes	349.44
Repuestos y Herramientas	516.60
Servicios y Mat de Imprenta	5,797.06
Alquiler de Casillero	175.00
Otros Gastos	591.38
Total Otros Gastos Administrativos	<u>71,063.07</u>
Gastos no deducibles	
Mora y Multas	54.25
Otros gtos no deducibles	831.14
Total Gastos no deducibles	<u>885.39</u>
Otros Gtos no Operacionales	
Pérdida en Vta de Bienes	361.68
Total Otros Gtos no Operacionales	<u>361.68</u>
Total Gastos	<u>298,382.07</u>
Resultado	<u>19,944.78</u>



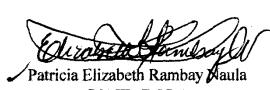
SERVICIOS NACIONALES GUAYAS SERVINACIONAL CIA. LTDA.

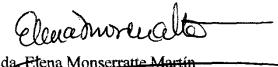
ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO DE LOS SOCIOS POR EL AÑO TERMINADO 2007

	CAPITAL		RESERVAS		UTILIDADES	
	Social	Legal	Especiales	Patrimoniales	Acumuladas	Total
Saldo a diciembre 31, 2006	800.00	160.00	515.71	160.00	13,210.02	14,845.73
Aumento de Capital en numerarios	49,200.00	-	-	-	-	49,200.00
Utilidad neta del Ejercicio	-	-	-	-	19,944.78	19,944.78
Apropiación	-	-	-	-	-	-
Saldos a diciembre 31, 2006	50,000.00	160.00	515.71	160.00	33,154.80	83,990.51

  
Dolores Providencia Barcos Hernandez

GERENTE GENERAL  
C.I. 0914427943

  
Patricia Elizabeth Rambay Paula  
CONTADORA  
Reg. Nacional: 036237

  
Leda Elena Monserrate Martin

COMISARIO  
C.I.: 0913708400

8

## BALANCE GENERAL (COMPARATIVO 2007-2006)

ACTIVO	Dec-06	Dec-07	Var
<b>Activo Corriente</b>	<b>\$ 376,223.58</b>	<b>\$ 740,809.52</b>	<b>\$ 364,585.94</b>
Caja y bancos	\$ 94,009.16	\$ 82,441.48	-\$ 11,567.68
Inversiones financieras temporales	\$ 262,973.74	\$ 635,406.62	\$ 372,432.88
Cuentas por cobrar	\$ 1,892.48	\$ 3,453.10	\$ 1,560.62
Otras Ctas por cobrar	\$ 0.00	\$ 3,899.76	\$ 3,899.76
Inventarios	\$ 17,348.20	\$ 15,608.56	-\$ 1,739.64
<b>Activo Fijo</b>	<b>\$ 34,975.98</b>	<b>\$ 28,700.47</b>	<b>-\$ 6,275.51</b>
Activo Depreciable	\$ 53,480.68	\$ 53,846.63	\$ 365.95
Depreciación Acumulada	-\$ 19,968.43	-\$ 26,709.89	-\$ 6,741.46
Otros Activos	\$ 1,463.73	\$ 1,563.73	\$ 100.00
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>\$ 411,199.56</b>	<b>\$ 769,509.99</b>	<b>\$ 358,310.43</b>
<b>PASIVO</b>			
<b>Pasivo Corriente</b>	<b>\$ 17,144.46</b>	<b>\$ 30,305.54</b>	<b>\$ 13,161.08</b>
Ctas por pagar	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00
Impuestos por pagar	\$ 2,201.62	\$ 7,625.07	\$ 5,423.45
IESS por pagar	\$ 6,608.24	\$ 8,621.07	\$ 2,012.83
Beneficios Sociales por pagar	\$ 8,334.60	\$ 14,059.40	\$ 5,724.80
Provisión Servicios Básicos por pagar	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00
<b>Pasivo No Corriente</b>	<b>\$ 10,000.00</b>	<b>\$ 0.00</b>	<b>-\$ 10,000.00</b>
Documento por pagar LP	\$ 10,000.00	\$ 0.00	-\$ 10,000.00
<b>Pasivo Diferido</b>	<b>\$ 369,209.37</b>	<b>\$ 655,213.94</b>	<b>\$ 286,004.57</b>
Cuotas Mortuorias por anticipado	\$ 369,209.37	\$ 654,923.94	\$ 285,714.57
Anticipos de clientes	\$ 0.00	\$ 290.00	\$ 290.00
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>\$ 396,353.83</b>	<b>\$ 685,519.48</b>	<b>\$ 289,165.65</b>
<b>PATRIMONIO</b>			
Capital	\$ 800.00	\$ 50,000.00	\$ 49,200.00
Reservas	\$ 835.71	\$ 835.71	\$ 0.00
Resultados	\$ 13,210.02	\$ 33,154.80	\$ 19,944.78
Utilidades acumuladas	\$ 7,441.28	\$ 13,210.02	\$ 5,768.74
Utilidad ejercicio	\$ 5,768.74	\$ 19,944.78	\$ 14,176.04
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>\$ 14,845.73</b>	<b>\$ 83,990.51</b>	<b>\$ 69,144.78</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>\$ 411,199.56</b>	<b>\$ 769,509.99</b>	<b>\$ 358,310.43</b>

Dolores Providencia Barcos Hernández  
GERENTE GENERAL  
C.I. 0914427943

Patricia Elizabeth Rambay Naula  
CONTADORA  
Reg. Nacional: 036237

## FLUJO DE EFECTIVO 2007

### ACTIVIDADES OPERATIVAS

#### Conciliación de la ut. neta con CGO.

Utilidad neta	\$ 19,944.78
+Depreciaciones	\$ 6,741.46
+Pérd.en vta. de equipo	
Cash flow operativo, RPO o CGO	\$ 26,686.24

#### (aumen.)dism. Act. circ:

(aumen.)dism.Ctas por cobrar	\$ -5,460.38
(aumen.)dism. Inventarios	\$ 1,739.64
(aumen.)dism. Inversiones	\$ -372,432.88
(aumen.)dism. Otros Activos	\$ -100.00

#### aumen.(dism.) Pas. circ:

aumen.(dism.) Ctas por pagar	\$ 0.00
aumen.(dism.) Beneficios por pagar	\$ 5,724.80
aumen.(dism.) IESS por pagar	\$ 2,012.83
aumen.(dism.) Impuestos por pagar	\$ 5,423.45
aumen.(dism.) Cuotas Mortuorias	\$ 285,714.57
aumen.(dism.) Anticipo de Clientes	\$ 290.00

**Flujo de efectivo generado por las Operaciones** \$ -50,401.73

### ACTIVIDADES FINANCIERAS

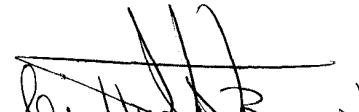
Devolución de préstamo a LP	\$ -10,000.00
<b>Flujo absorbido por las actividades financieras</b>	<b>\$ -10,000.00</b>

### ACTIVIDADES DE INVERSIÓN

Aumento de Capital	\$ 49,200.00
Compra de Activo Fijo	\$ -365.95
Venta de Activo Fijo	\$ 0.00
<b>Flujo absorbido por las actividades de inversión</b>	<b>\$ 48,834.05</b>

**Flujo de efectivo derivado de las actividades** \$ -11,567.68  
**Caja Inicial** \$ 94,009.16

<b>Caja Final al 31 de Diciembre del 2007</b>	<b>\$ 82,441.48</b>
---	---------------------

  
Dolores Providencia Barcos Hernández  
GERENTE GENERAL  
C.I. 0914427943

  
Patricia Elizabeth Rambay Maula  
CONTADORA  
Reg. Nacional: 036237

## SERVICIOS NACIONALES GUAYAS SERVINACIONAL CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007

### 1. PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Servicios Nacionales Guayas Servinacional Cia. Ltda. es una compañía limitada de nacionalidad ecuatoriana, que tiene por objeto social dedicarse a prestar servicios mortuorios en general, o cualquier servicio que encaje en las actividades funerarias, según menciona su estatuto social en lo referente a su objeto social, en fin la compañía podrá celebrar todos los actos y contratos civiles y mercantiles permitidos por la ley, relacionados con su objeto social.

Las actividades y operaciones que realiza la compañía están regidas por la Ley de Compañías y los reglamentos expedidos por la misma. Las políticas contables más importantes se resumen a continuación:

Bases de Presentación.- Los estados financieros adjuntos fueron preparados de acuerdo con normas y prácticas contables establecidas por las Normas Ecuatorianas de Contabilidad, NEC's.

Inversiones (financieras).- Constituyen reservas secundarias de liquidez y están presentadas al costo de adquisición.

Propiedades y Equipos.- Están registrados al costo de adquisición. El costo ajustado de los activos es depreciado de acuerdo con el método de línea recta, en base a la vida útil estimada del activo como sigue:

<u>Activos</u>	<u>Tasas</u>
Edificios	5%
Muebles, enseres y equipos de oficina	10%
Unidades de transporte	20%
Equipos de Computación	33%

Otros Activos.- Se registran los pagos efectuados por depósitos en garantía por arriendos y medidores de energía eléctrica de las cuatro oficinas.

Capital Social.- representa las aportaciones de los socios debidamente registradas en los libros de aportaciones.

Ingresos por Ventas.- Se registran todas las ventas efectuadas en el ejercicio económico por las operaciones conforme a su objeto social.

Ingresos Financieros.- Se registran todos los ingresos financieros ganados en las inversiones realizadas durante el ejercicio económico.

Participación a empleados.- De acuerdo con disposiciones del Código de Trabajo, la compañía distribuye entre sus empleados y funcionarios el 15% de utilidades antes de impuestos.

Impuesto a la renta.- La Ley del Régimen Tributario Interno, establece la tarifa de impuesto a la renta del 25% para sociedades.

## 2. Fondos Disponibles e Inversiones

Al 31 de diciembre del 2007, están constituidos como sigue:

	<b>2007</b>
Caja	13,029.43
Bancos	69,412.05
Inversiones Financieras	635,406.62

El total de los Fondos Disponibles e Inversiones es de USD\$ 717,848.10. Las inversiones se encuentran en la Cooperativa de Ahorro y Crédito Nacional, Diners Club del Ecuador, Unibanco, Banco MM Jaramillo Arteaga, instituciones Financieras controladas por la Superintendencia de Bancos y Seguros del Ecuador.

## 3. Cuentas por Cobrar e Inventarios

Las Cuentas por cobrar ascienden a un total de USD\$ 3,453.10. Los Inventarios disponibles para la venta suman un total de USD\$ 15,608.56.

## 4. Propiedades y Equipos

Al finalizar los activos fijos y sus depreciaciones quedan como sigue:

	<b>2007</b>
Muebles y Enseres	6,737.89
Equipos de Oficina	5,185.46
Instalaciones	5,935.14
Equipos de Computación	7,169.68
Vehículo	24,617.60
Otros Activos Fijos	4,200.86
Depreciaciones Acumuladas	(26,709.89)

## 5. Otros Activos

Los depósitos en garantía corresponden a los valores en efectivo entregados como colateral a los dueños de los locales que la compañía arrienda y a la Empresa Eléctrica por la colocación de los medidores, la sumatoria de dichos valores es de USD\$ 1,563.73.

## 6. Pasivo Corriente

Los pasivos corrientes al 31 de diciembre terminan de la siguiente forma:

	<b>2007</b>
Impuestos por Pagar	7,625.07
I.E.S.S. por Pagar	8,621.07
Beneficios Sociales por Pagar	14,059.40

El total del Pasivo Corriente, asciende al monto de USD\$ 30,305.54. Los Beneficios Sociales corresponden a las provisiones efectuadas por los diferentes beneficios a entregar a los trabajadores conforme al plazo que se determina en el Código de Trabajo. La participación de las utilidades y el impuesto a la renta por pagar se determinó en la conciliación tributaria del ejercicio económico del 2007.

#### **7. Pasivo Diferido**

Se registran los ingresos recibidos por anticipado de clientes por ventas futuras, en este pasivo diferido se encuentran las cuotas mortuorias, que son las cuotas que abona el cliente a previsión, y además se encuentran los anticipos de clientes; la sumatoria total de los pasivos diferidos es de USD\$ 655,213.94.

#### **8. Patrimonio**

Se registra el patrimonio de la compañía con un saldo al 31 de diciembre de USD\$ 83,990.51.

#### **9. Ingresos por Ventas e Ingresos Financieros**

Se registran los ingresos por ventas de la compañía durante el ejercicio económico del 2007, el cual fue de USD\$ 315,920.39. Otro de los ingresos de la compañía son los financieros el cual fue al 31 de diciembre de USD\$ 20,301.60. Sumando estas dos fuentes de ingreso totalizan USD\$ 336,267.49

#### **10. Gastos de Operación y Administración**

Al finalizar el año, los gastos administrativos (Servicios básicos, Sueldos y Beneficios Sociales, y Otros Gastos Administrativos) suman USD\$ 262,172.01. Los gastos de venta totalizaron USD\$ 34,962.99

#### **11. Gastos no deducibles**

Se registran todos los gastos que motivos que permite la ley, no se hayan efectuado las retenciones que la Administración Tributaria exige a los contribuyentes. El valor total de estos gastos no deducibles suman USD\$ 885.39.

#### **12. Participación a empleados e impuestos**

La depuración de la base imponible para el cálculo de participaciones de empleados en las utilidades e impuesto a la renta por el período 2007, fue determinada por la compañía como sigue:

	(USD\$)
Utilidades antes de Impuestos	31,633.14
15% de Participación de Trabajadores	4,744.97
(+) Gastos no deducibles	885.39
Base para el Impuesto a la Renta	27,773.56
(-) 25% de Impuesto a la Renta	6,943.39
(-) Gastos no deducibles	885.39
Utilidad neta del ejercicio	19,944.78

El plazo para el pago del Impuesto a la Renta por el período del 2007 es hasta el 24 de Abril del 2008.

CARTA DE COMENTARIOS Y RECOMENDACIONES SOBRE LA  
ESTRUCTURA DEL CONTROL INTERNO.  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007

Guayaquil, 20 de Marzo de 2008

Sra.  
Dolores Providencia Barcos Hernández  
Gerente General  
Servicios Nacionales Guayas Servinacional Cia. Ltda.  
Ciudad.

De mis consideraciones:

En relación con la revisión financiera efectuada del ejercicio económico del 2007, a continuación detallo los principales comentarios y recomendaciones sobre la estructura de control interno:

**Consolidación de Sistemas de Base de Datos y Sistemas Contables**

La empresa cuenta con sistemas separados que no se consolidan, poseen un sistema de base de datos de ingresos de cobros de clientes y otro separado que lleva la contabilidad. Pese al correcto cuadre de ambos, es importante contar con un sistema que consolide los ingresos de todas las oficinas y que sirva para la contabilidad. Este trabajo independiente significa pérdida de tiempo y recursos que son importantes tenerlo en cuenta.

Es recomendable que la existencia de un sistema general en que la información almacenada por el departamento de cobranza sea útil para el departamento contable y también para el resto de departamentos.

*Comentario de la Gerencia*

La recomendación es aceptada, y se realizará la posibilidad de contar con sistemas que ayuden a agilitar y unifique el ingreso de información tanto del Departamento de Cobranza con el Departamento Contable y en general con toda la empresa.

  
Lcda. Elena Monserrate Martín  
COMISARIO  
C.I.: 0913708400