

INFORME DEL COMISARIO

SERVICIOS NACIONALES GUAYAS SERVINACIONAL CIA. LTDA.

EJERCICIO ECONOMICO 2008



LCDA. ELENA MONSERRATTE MARTÍN

Guayaquil, 23 de Marzo del 2009

INFORME DEL COMISARIO

EJERCICIO ECONOMICO 2008

CONTENIDO DEL INFORME:

- Opinión sobre el cumplimiento por parte de los administradores, de normas legales, estatutarias y reglamentarias, así como de resoluciones de la Junta General de Socios.
- 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, 23 de Marzo del 2009

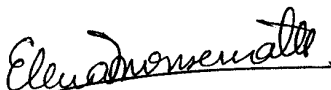


Guayaquil, 23 de Marzo del 2009

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 2008, 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. La preparación de los
estados financieros es 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 de los estados financieros al 31 de diciembre del 2008, fue efectuada
de acuerdo a las normas ecuatorianas de contabilidad, la ley del régimen
tributario interno, y demás leyes y reglamentos correspondientes.
3. En mi opinión los estados financieros al 31 de diciembre del 2008, 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 analizó detenidamente las resoluciones adoptadas por la Junta General de
Socios durante el año 2008 y en mi opinión considero que la Administración
ha dado el debido cumplimiento a las obligaciones legales, estatutarias y
reglamentarias, así como las resoluciones respectivas durante el ejercicio
económico del 2008.
 - b. Los controles internos aplicados cumplen con los requerimientos necesarios
para contar con un sistema administrativo y contable eficiente. Sin embargo,
con el afán de fortalecer tales procedimientos y superar cualquier imprevisto
a futuro, se ha emitido por separado una carta de recomendaciones.
 - c. El análisis realizado a los estados financieros muestran que la empresa posee
una saludable composición de sus activos y pasivos. Como se puede analizar,
en el estado de flujo de efectivo del 2008, son las actividades operativas de la
empresa las permiten el flujo necesario para cubrir sus necesidades
operativas de fondos, es decir que su flujo de caja lo obtienen de una correcta
operación de sus actividades.
 - d. Debido al monto de sus activos con el cual la empresa comenzó el 2008 no
requiere de auditoría externa. Sin embargo, es importante acotar que en el
año 2009 deberán someter sus estados financieros anuales al dictamen de
auditoría externa, de acuerdo a la Resolución 02.Q.ICI.0012, R.O.621, 18-
julio-2002



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

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

Balance General
Diciembre 2008

Activos

Activos corrientes

Caja

Caja General	7.351,17
Caja Chica	800,00
Cheques a Fecha	610,00

Total Caja 8.761,17

Bancos

Cooperativa Nacional (Cta.ahor	109.402,50
Banco Internacional	2.041,53
Banco Pacifico (Cta.ahorros)	10.284,19

Total Bancos 121.728,22

Inversiones Temporales

Cooperativa Nacional	544.303,76
Banco MM Jaramillo Arteaga	113.278,19
Banco Territorial	145.179,95
Banco del Pacifico	91.464,27

Total Inversiones Temporales 894.226,17

Cuentas Por Cobrar

Cheques protestados	259,35
Empleados	1.611,28
Clientes	739,25

Total Cuentas Por Cobrar 2.609,88

Otras cuentas por Cobrar

Clientes Seguro Social	1.634,00
------------------------	----------

Total Otras cuentas por Cobrar 1.634,00

Gastos e Imptos anticipados

Seguros de Activos Fijos	1.085,60
Anticipos Proveedores	40,00
Crédito Trib.I.Rta 2008	2.142,63

Total Gastos e Imptos anticipados 3.268,23

Inventarios

Infantes	411,56
Bovedas en Cementerio Gral	10.700,00
Urnas	366,00
Tradicional Básico	1.800,00
Tradicional Especial	2.078,13
Clásico Básico	1.908,00
Clásico Especial	129,00
Moderno Básico	1.900,00
Exclusivo Roma	600,12
Exclusivo Frances	800,16
Americano	353,00

Total Inventarios 21.045,97

Total Activos corrientes 1.053.273,64

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

Balance General
Diciembre 2008

Activos Fijos			
Costo de Adquisicion			
Muebles y Enseres	7.587,89		
Equipos de Oficina	5.185,46		
Instalaciones	8.588,54		
Equipos de Computacion	9.192,48		
Vehiculos	60.331,89		
Otros Activos Fijos	5.150,86		
Softwares	3.210,00		
Total Costo de Adquisicion		99.247,12	
Depreciacion Acumulada			
Muebles y Enseres	(3.550,41)		
Equipos de oficina	(1.748,93)		
Instalaciones	(2.793,89)		
Equipos de Computaciòn	(7.451,37)		
Vehiculos	(25.236,03)		
Otros Activos Fijos	(1.625,27)		
Softwares	(736,34)		
Total Depreciacion Acumulada		(43.142,24)	
Total Activos Fijos			56.104,88
Otros Activos			
Activos Diferidos			
Depositos en garantia	2.498,64		
Total Activos Diferidos		2.498,64	
Total Otros Activos			2.498,64
Total Activos			<u>1.111.877,16</u>
Pasivos			
Pasivo Corriente			
Cuentas y Doctos por Pagar			
Proveedores	348,92		
Total Cuentas y Doctos por Pagar		348,92	
Impuestos Por Pagar			
Retenciones en la Fuente	278,19		
Retenciones de Iva	541,15		
I.V.A. Cobrado	83,45		
Impuesto a la Renta personal	2.086,44		
Total Impuestos Por Pagar		2.989,23	
I.E.S.S. por Pagar			
Aporte Patronal - Iece - Secap	2.695,07		
Fondos de reserva	7.514,42		
Aporte Individual	2.073,98		
Prestamos Quirografarios	197,00		
Total I.E.S.S. por Pagar		12.480,47	
Beneficios Sociales por Pagar			
Decimo Tercer Sueldo	1.732,64		
Decimo Cuarto Sueldo	2.158,98		
Vacaciones	6.669,84		
Participaciòn de Utilidades	1.947,44		
Total Beneficios Sociales por Pagar		12.508,90	
Total Pasivo Corriente			28.327,52

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

Balance General
Diciembre 2008

Pasivos no corrientes			
Provisiones a largo Plazo			
Jubilación Patronal	8.051,64		
Total Provisiones a largo Plazo		8.051,64	
Total Pasivos no corrientes			8.051,64
Pasivos Diferidos			
Anticipos de Clientes			
Cuotas mortuorias		983.820,40	
Total Pasivos Diferidos			983.820,40
Total Pasivos			1.020.199,56
Patrimonio			
Capital			
Capital Pagado	50.000,00		
Total Capital		50.000,00	
Reservas			
Reserva Legal	1.445,68		
Reserva Especiales	515,71		
Reserva Patrimoniales	160,00		
Total Reservas		2.121,39	
Resultados			
Utilidades Acumuladas	31.869,12		
Resultado Ejercicio Actual	7.687,09		
Total Resultados		39.556,21	
Total Patrimonio			91.677,60
Total Pasivo y Patrimonio			<u>1.111.877,16</u>

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

Estado de Resultados
Enero 2008 a Diciembre 2008

Ingresos

Ventas

Ventas Tarifa 0%

Matriz	214.889,35
Agencia 1	37.909,90
Agencia 2	55.426,12
Agencia 3	88.601,90

Total Ventas Tarifa 0% 396.827,27

Ventas Tarifa 12%

Matriz	6.503,11
Agencia 1	26,79
Agencia 2	645,54
Agencia 3	910,74

Total Ventas Tarifa 12% 8.086,18

Rendimientos Fianncieros

Inversiones	39.044,61
Cuentas de Ahorros	767,21

Total Rendimientos Fianncieros 39.811,82

Otros Ingresos

Otros Ingresos	161,00
----------------	--------

Total Otros Ingresos 161,00

Total Ingresos **444.886,27**

Costo de Ventas

Costos

Costos de Ventas

Costos de Ventas	34.107,33
------------------	-----------

Total Costos de Ventas 34.107,33

Total Costos

Total Costo de Ventas **34.107,33**

Utilidad Bruta **410.778,94**

Gastos

Gastos Operac. y Administ

Gastos de Ventas

Combustibles	7.800,61
Vidrios	198,64
Publicidad	11.132,75
Transporte y Fletes	32.923,62
Otros gastos de ventas	3.656,28
Movilizacion	6.889,89
Servicios de Requiem	479,21
Servicios de cafeteria	188,64

Total Gastos de Ventas 63.269,64

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

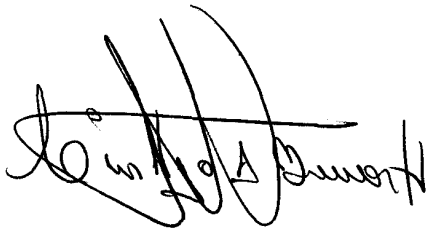
Estado de Resultados
Enero 2008 a Diciembre 2008

Sueldos y Beneficios Sociales		
Sueldos y Salarios	83.593,96	
Aportes al Iess	19.700,19	
Fondos de Reserva	11.638,73	
Comisiones	57.601,77	
Uniformes	2.039,05	
Decimo Tercer Sueldo	10.992,26	
Decimo Cuarto Sueldo	2.915,53	
Vacaciones	7.813,70	
Horas Extras	1.607,82	
Bonos a Directivos	8.163,26	
Bonos a Jefes de Agencia	3.000,00	
Desahucio	707,19	
Bono Vendedoras	770,40	
Otros Ingresos	129,60	
Bonos al personal	350,00	
Impto Renta asumido empleador	1.136,53	
Jubilación Patronal	8.051,64	
Total Sueldos y Beneficios Sociales		220.211,63
Servicios Básicos		
Arriendos	16.895,50	
Telefonos, celulares, internet	4.292,91	
Energía Eléctrica	4.155,11	
Total Servicios Básicos		25.343,52
Otros Gastos Administrativos		
Honorarios Profesionales	1.565,20	
Suministros de oficina	1.531,27	
Suministros y Mat. de limpieza	741,06	
Mantenimiento y Reparaciones	8.996,27	
Seguros	1.419,70	
Gtos de Cafetería y Refrigerio	198,68	
fotocopias	68,90	
Capacitación y entrenamiento	1.185,50	
Seguridad	239,61	
Depreciaciones	16.432,35	
Gastos Bancarios	141,42	
Iva cargado al Gasto	22.509,57	
Servicios Prestados	11.329,31	
Materiales varios	3.378,69	
Anuncio publicitarios	12,00	
Impuesto a la Renta	3.348,38	
Participación de utilidades	1.947,44	
Gtos legales, notarios, regist	71,30	
Imptos, Contribuciones y Otros	3.506,24	
Lubricantes	518,09	
Repuestos y Herramientas	1.185,49	

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

Estado de Resultados
Enero 2008 a Diciembre 2008

Servicios y Mat de Imprenta	7.446,10	
Alquiler de Casillero	175,00	
Otros Servicios	731,98	
Otros Gastos	3.229,48	
Total Otros Gastos Administrativos		91.909,03
Gastos no deducibles		
Gtos no efectuados Retencion	405,38	
Mora y Multas	1,67	
Otros gtos no deducibles	1.950,98	
Total Gastos no deducibles		2.358,03
Total Gastos		403.091,85
Resultado		<u>7.687,09</u>



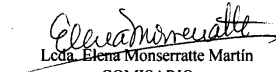
SERVICIOS NACIONALES GUAYAS SERVINACIONAL CIA. LTDA.

ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO DE LOS SOCIOS DEL EJERCICIO

	CAPITAL	RESERVAS			UTILIDADES	Total
	Social	Legal	Especiales	Patrimoniales	Acumuladas	
Saldo a diciembre 31, 2007	50.000,00	160,00	515,71	160,00	33.154,80	83.990,51
Aumento de Reserva Legal	-	1.285,68	-	-	-1.285,68	-
Utilidad neta del Ejercicio	-	-	-	-	7.687,09	7.687,09
Saldo a diciembre 31, 2008	50.000,00	1.445,68	515,71	160,00	39.556,21	91.677,60


 Dolores Providencia Barcos Hernández
 GERENTE
 C.I. 0914427943


 Patricia Elizabeth Rambay Naula
 CONTADORA
 Reg. Nacional: 036237


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

FLUJO DE EFECTIVO 2008

ACTIVIDADES OPERATIVAS

Conciliación de la ut. neta con CGO.

Utilidad neta	\$ 7.687,09
+Depreciaciones	\$ 16.432,35
+Provisiones Jubilación Patronal	\$ 8.051,64
+Pérd.en vta. de equipo	\$ 0,00
Cash flow operativo, RPO o CGO	\$ 32.171,08

(aumen.)dism. Act. circ:

(aumen.)dism.Ctas por cobrar	\$ 3.108,98
(aumen.)dism. Inventarios	\$ -5.437,41
(aumen.)dism. Gastos e Impuestos anticipados	\$ -3.268,23
(aumen.)dism. Inversiones	\$ -258.819,55
(aumen.)dism. Otros Activos	\$ -934,91

aumen.(dism.) Pas. circ:

aumen.(dism.) Ctas por pagar	\$ 348,92
aumen.(dism.) Beneficios por pagar	\$ -1.550,50
aumen.(dism.) IESS por pagar	\$ 3.859,40
aumen.(dism.) Impuestos por pagar	\$ -4.635,84
aumen.(dism.) Cuotas Mortuorias	\$ 328.896,46
aumen.(dism.) Anticipo de Clientes	\$ -290,00

Flujo de efectivo generado por las Operaciones **\$ 93.448,40**

ACTIVIDADES FINANCIERAS

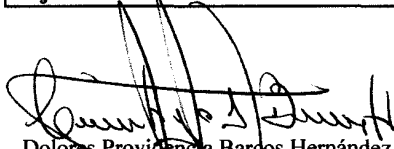
Devolución de préstamo a LP	\$ 0,00
Flujo absorbido por las actividades financieras	\$ 0,00

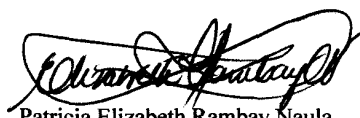
ACTIVIDADES DE INVERSIÓN

Aumento de Capital	\$ 0,00
Compra de Activo Fijo	\$ -45.400,49
Venta de Activo Fijo	\$ 0,00
Flujo absorbido por las actividades de inversión	\$ -45.400,49

Flujo de efectivo derivado de las actividades	\$ 48.047,91
Caja Inicial	\$ 82.441,48

Caja Final al 31 de Diciembre del 2008	\$ 130.489,39
---	----------------------


Dolores Providencia Barcos Hernández
GERENTE
C.I. 0914427943


Patricia Elizabeth Rambay Naula
CONTADORA
Reg. Nacional: 036237

BALANCE GENERAL (COMPARATIVO 2008-2007)

ACTIVO	dic-07	dic-08	Var
Activo Corriente	\$ 740.809,52	\$ 1.053.273,64	\$ 312.464,12
Caja y bancos	\$ 82.441,48	\$ 130.489,39	\$ 48.047,91
Inversiones financieras temporales	\$ 635.406,62	\$ 894.226,17	\$ 258.819,55
Cuentas por cobrar	\$ 3.453,10	\$ 2.609,88	-\$ 843,22
Otras Ctas por cobrar	\$ 3.899,76	\$ 1.634,00	-\$ 2.265,76
Gastos e Impuestos anticipados	\$ 0,00	\$ 3.268,23	\$ 3.268,23
Inventarios	\$ 15.608,56	\$ 21.045,97	\$ 5.437,41
Activo Fijo	\$ 28.700,47	\$ 58.603,52	\$ 29.903,05
Activo Depreciable	\$ 53.846,63	\$ 99.247,12	\$ 45.400,49
Depreciación Acumulada	-\$ 26.709,89	-\$ 43.142,24	-\$ 16.432,35
Otros Activos	\$ 1.563,73	\$ 2.498,64	\$ 934,91
TOTAL ACTIVO	\$ 769.509,99	\$ 1.111.877,16	\$ 342.367,17
PASIVO			
Pasivo Corriente	\$ 30.305,54	\$ 28.327,52	-\$ 1.978,02
Ctas por pagar		\$ 348,92	\$ 348,92
Impuestos por pagar	\$ 7.625,07	\$ 2.989,23	-\$ 4.635,84
IESS por pagar	\$ 8.621,07	\$ 12.480,47	\$ 3.859,40
Beneficios Sociales por pagar	\$ 14.059,40	\$ 12.508,90	-\$ 1.550,50
Provisión Servicios Básicos por pagar	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00
Pasivo No Corriente	\$ 0,00	\$ 8.051,64	\$ 8.051,64
Jubilación Patronal	\$ 0,00	\$ 8.051,64	\$ 8.051,64
Pasivo Diferido	\$ 655.213,94	\$ 983.820,40	\$ 328.606,46
Cuotas Mortuorias por anticipado	\$ 654.923,94	\$ 983.820,40	\$ 328.896,46
Anticipos de clientes	\$ 290,00	\$ 0,00	-\$ 290,00
TOTAL PASIVO	\$ 685.519,48	\$ 1.020.199,56	\$ 334.680,08
			\$ 0,00
PATRIMONIO			\$ 0,00
Capital	\$ 50.000,00	\$ 50.000,00	\$ 0,00
Reservas	\$ 835,71	\$ 2.121,39	\$ 1.285,68
Resultados	\$ 33.154,80	\$ 39.556,21	\$ 6.401,41
Utilidades acumuladas	\$ 13.210,02	\$ 31.869,12	\$ 18.659,10
Utilidad ejercicio	\$ 19.944,78	\$ 7.687,09	-\$ 12.257,69
TOTAL PATRIMONIO	\$ 83.990,51	\$ 91.677,60	\$ 7.687,09
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	\$ 769.509,99	\$ 1.111.877,16	\$ 342.367,17


 Dolores Providencia Barcos Hernández
 GERENTE

C.I. 0914427943


 Patricia Elizabeth Rambay Naula
 CONTADORA

Reg. Nacional: 036237

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008. SERVICIOS NACIONALES GUAYAS SERVINACIONAL CIA. LTDA.

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 Temporales: Constituyen reservas secundarias de liquidez y están presentadas a valor nominal.

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:

	2008
Caja	8,761.17
Bancos	121,728.22
Inversiones Financieras	894,226.17

El total de los Fondos Disponibles e Inversiones es de USD\$ 1,024,715.56. Es importante mencionar que las inversiones financieras conforman 87,27%, y se encuentran invertidos en instituciones financieras locales como: Cooperativa de Ahorro y Crédito Nacional, Banco MM Jaramillo Arteaga, Banco Territorial, y Banco del Pacífico; todas 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\$ 4,243.88. Los Inventarios disponibles para la venta suman un total de USD\$ 21,045.97.

4. Propiedades y Equipos

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

	2008
Muebles y Enseres	7,587.89
Equipos de Oficina	5,185.46
Instalaciones	8,588.54
Equipos de Computación	9,192.48
Vehículo	60,331.89
Otros Activos Fijos	5,150.86
Software	3,210.00
Depreciaciones Acumuladas	(43,142.24)

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\$ 2,498.64.

6. Pasivo Corriente

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

	2008
Cuentas y Documentos por Pagar	348.92
Impuestos por Pagar	2,989.23
I.E.S.S. por Pagar	12,480.47
Beneficios Sociales por Pagar	12,508.90

El total del Pasivo Corriente, asciende al monto de USD\$ 28,327.52. 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 2008.

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\$ 983,820.40.

8. Patrimonio

Se registra el patrimonio de la compañía con un saldo al 31 de diciembre del 2008 de USD\$ 91,677.60.

9. Ingresos por Ventas e Ingresos Financieros

Se registran los ingresos por ventas de la compañía durante el ejercicio económico del 2008, el cual fue de USD\$ 404,913.45. Otro de los ingresos de la compañía son los financieros el cual fue al 31 de diciembre de USD\$ 39,811.82. Sumando todas las fuentes de ingreso, totalizan USD\$ 444,886.27

10. Gastos de Operación y Administración, y Gastos de Venta

Al finalizar el año, los gastos de operación y administración (Sueldos y Beneficios Sociales, Servicios Básico y Otros Gastos Administrativos) suman USD\$ 337,464.18. Los gastos de venta totalizaron USD\$ 63,269.64

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 suma USD\$ 2,358.03.

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 2008, fue determinada por la compañía como sigue:

	(USD\$)
Utilidades antes de Impuestos	12,982.91
15% de Participación de Trabajadores	1,947.44
(+) Gastos no deducibles	2,358.03
Base para el Impuesto a la Renta	13,393.50
(-) 25% de Impuesto a la Renta	3,348.38
(-) Gastos no deducibles	2,358.03
Utilidad neta del ejercicio	7,687.09

El plazo para el pago del Impuesto a la Renta por el período del 2008 es hasta el 24 de Abril del 2009.

CARTA DE COMENTARIOS Y RECOMENDACIONES PARA LA ADMINISTRACIÓN, TERMINADO EL AÑO 2008.

Guayaquil, 23 de Marzo de 2009

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

De mis consideraciones:

En relación con la revisión financiera efectuada del ejercicio económico del 2008, a continuación detallo los principales comentarios y recomendaciones sobre la estructura de control interno:

Trasmisión de datos para la correcta toma de decisiones

La empresa posee adecuados procesos de respaldo de información; sin embargo recomiendo que debieran utilizar un sistema de actualización diaria, de tal modo que mediante el uso de conexiones de redes, la Gerencia pueda contar siempre con información actualizada al momento, para una mejor toma de decisiones y mejores controles internos

Comentario de la Gerencia

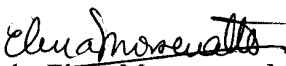
La recomendación es aceptada, y se analizará la posibilidad de contar con esas conexiones sugeridas para que la información de las distintas oficinas, se transmitan al momento para un mejor control diario y para una mejor toma de decisiones.

Rectificaciones por cambios en valores del cuerpo de la declaración

Durante el año 2008, se presentaron rectificaciones por cambios en valores del cuerpo de la declaración del formulario del impuesto al valor agregado por errores involuntarios al momento de la preparación de las declaraciones. Es cierto que estos cambios se realizaron con el propósito de registrar las declaraciones adecuadamente, sin embargo se recomienda que existan filtros de revisión de estos procesos.

Comentario de la Gerencia

La recomendación es aceptada, y se mejorará los procedimientos existentes con respecto a este punto.


Leda. Elena Monserratte Martín
COMISARIO
C.I.: 0913708400

