

Cuenca, 14 de Marzo del 2014

INFORME DE COMISARIO DE LA EMPRESA DISTRIBUIDORA MARTINEZ RAMOS "DISMARAM S.A."

Habiendo sido designado como Comisario de la Empresa Distribuidora Martinez Ramos DISMARAM SA, para el ejercicio 2013, dando cumplimiento a mi obligación pongo a consideración de la Junta General de Accionistas el presente informe:

El Gerente y los Directivos de la Sociedad, cumplen con el objeto social de administrar observando lo estipulado en el Estatuto y las demás disposiciones legales vigentes; así como con las resoluciones adoptadas por la Junta General de Accionistas.

Se ha analizado los: Estados Financieros al 31 de diciembre del año 2013, Estado del Resultado Integral, Estado de Situación Financiera, Estado de Flujo de efectivo, Estado de Cambios en el Patrimonio y Conciliación tributaria, se ha realizado una auditoria tributaria anual, certificando el fiel cumplimiento tributario. Los registros contables se encuentran clasificados por tipo de operación y clasificados de acuerdo al plan único de cuentas implementado por PRONACA de acuerdo al sistema contable BAAN-V.

En cuanto a los Activos Corrientes: las cuentas bancarias están conciliadas mes a mes, el rubro de Cuentas por Cobrar se encuentra desglosada en el Auxiliar de cartera de clientes y otras cuentas por cobrar, la provisión de incobrables esta de acuerdo a la Ley del Régimen Tributario Interno; los inventarios se apalancan en el inventario físico realizado el 31 de diciembre del 2013.

Los Activos Fijos están detallados en el reporte de Activos Fijos y se encuentran en la Empresa, están depreciados de acuerdo al porcentaje facultado por la Ley del Régimen Tributario Interno.

Los Pasivos Corrientes: corresponden a deudas con Pronaca y otros proveedores que están desglosados en los respectivos anexos del balance.

Los Pasivos no Corrientes se sustenta en los respectivos Pagares emitidos por la Institución Financiera y depósitos ingresados a las cuentas de la Compañía.

Todo el proceso contable esta de acuerdo a las Normas Internacionales de Información financiera según instrucciones emitidas por la Superintendencia de Compañías.

CALCULO ANTICIPO

TOTAL DE ACTIVO	659,802.49
(-) CUENTAS Y DOCUMENTOS X COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS LOCALES	310,149.89
(-) OTRA CUENTAS Y DCTO POR COBRAR CORRIENTE NO RELACIONADOS LOCALES	0.00
(-) CREDITO TRIBUTARIO IVA	0.00
(-) CREDITO TRIBUTARIO RENTA	0.00
(+) PROVISIONES CTAS INCOBRABLES CORRIENTE (NO RELACIONADAS)	5,821.95
TOTAL	355,474.55
0.40%	1,421.90

TOTAL PATRIMONIO TOTAL	54,050.16
0.20%	108.10

TOTAL INGRESOS	6,144,308.52
0.40%	24,577.23

TOTAL COSTOS Y GASTOS	6,107,835.44
(+) 15% PARTICIPACION TRABAJADORES	5,470.96
(-) GASTOS NO DEDUCIBLE	15,738.41
TOTAL	6,097,567.99
0.20%	12,195.14

ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA 2014	38,302.37
(-) RETENCIONES 2013	20,071.92
TOTAL VALOR A PAGAR JULIO Y SEPT	18,230.45
PRIMER ANTICIPO JULIO	9,115.22
SEGUNDO ANTICIPO SEPTIEMBRE	9,115.22

La utilidad operativa es de \$36.473.08 luego de restar la participación Utilidades, y sumar los gastos no deducibles dan como resultado una utilidad gravable de \$46.740,53, valor que causa impuesto a la renta anual por \$10.282,92; pero debido que es menor al anticipo mínimo registrado en el año 2012, queda el anticipo del 2012 como impuesto causado del año 2013 \$33.964.39. La compañía registra un valor de \$15.244.10, por concepto de pago de anticipo de impuesto a la renta del año 2013; y \$20.071.92 por concepto de retenciones en la fuente del Impuesto Renta del año 2013, importe que se sustenta en los comprobantes físicos de retenciones efectuados por los clientes; y \$8852.00 de crédito tributario de años anteriores, quedando un crédito tributario total a favor de la Compañía por \$10203.63.

Se ha evaluado el cumplimiento de las obligaciones patronales determinando que la Compañía ha observado lo estipulado en el Código de Trabajo, enviando oportunamente los Contratos de Trabajo, Actas de Finiquito, Formularios de pago de remuneraciones adicionales al Ministerio de Relaciones Laborales, y el de la Ley de Seguridad Social cumpliendo con la liquidación mensual de las remuneraciones y de los Fondos de Reserva de los Empleados, así como la transferencia mensual de los aportes y Fondos de Reserva de sus empleados en el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.

A continuación expongo un análisis comparativo de los resultados de la compañía:

ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL COMPARATIVO

CUENTAS	VALORES			PORCENTAJE		
	2012	2013	VARIACION	2012	2013	VARIACION
VENTAS NETAS	5,369,642.09	6,141,510.85	771,868.76	100.00%	114.37%	14.37%
COSTO DE VENTAS	4,780,921.63	5,486,895.32	705,973.69	89.04%	89.34%	14.77%
UTILIDAD BRUTA	588,720.46	654,615.53	65,895.07	10.96%	25.03%	11.19%
GASTOS ADMINISTRACION	86,172.98	110,908.12	24,735.14	1.60%	1.81%	28.70%
GASTOS DE VENTAS	445,082.60	489,769.44	44,686.84	8.29%	7.97%	10.04%
GASTOS FINANCIEROS	18,803.22	16,219.18	-2,584.04	0.35%	0.26%	-13.74%
OTROS GASTOS	1,106.30	3,743.38	2,637.08	0.02%	0.06%	0.00%
GASTOS OPERATIVOS	551,165.10	620,640.12	69,475.02	10.26%	10.11%	12.61%
OTROS INGRESOS	2,062.56	2,497.67	435.11	0.04%	0.04%	21.10%
UTILIDAD ANTES IMP.	39,617.92	36,473.08	-3,144.84	0.74%	0.59%	-0.41%

Como se observa la Utilidad del ejercicio ha tenido un decremento \$3,144.84 equivale al -8.62% en relación al ejercicio del 2012, esto esta reflejado por un incremento en los gastos de Administración del 28.70% con respecto al ejercicio anterior.

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA COMPARATIVO

DESCRIPCION	VALORES			PORCENTAJE		
	2012	2013	VARIACION	2012	2013	VARIACION
ACTIVO	689,161.96	656,996.08	-32,165.88	100.00%	100.00%	-4.67%
CORRIENTE	502,562.13	409,122.84	-93,439.29	72.92%	62.27%	-18.59%
FIJO	182,397.47	247,873.24	65,475.77	26.47%	37.73%	35.90%
NO CORRIENTE	4,202.36	0.00	-4,202.36	0.61%	0.00%	-100.00%

PASIVO	631,119.75	602,945.92	-28,173.83	91.58%	91.77%	
CORRIENTE	504,752.13	502,974.60	-1,777.53	73.24%	76.56%	-0.35%
NO CORRIENTE	126,367.62	99,971.32	-26,396.30	18.34%	15.22%	-20.89%
PATRIMONIO	58,042.21	54,050.16	-3,992.05	8.42%	8.23%	
PASIVO Y PATRIMONIO	689,161.96	656,996.08	-32,165.88	100.00%	100.00%	-4.67%
CAPITAL DE TRABAJO	-2,190.00	-93,851.76	-91,661.76	0.32%	14.28%	4185.47%

En relación el activo corriente ha tenido un decremento del 18.59% y los activos fijos han tenido un incremento del 35.90% . En cuanto al capital de trabajo hubo un decremento de \$91.661.76 con relación al ejercicio anterior por compra de activos fijos; La empresa disminuyo su estructura patrimonial del 8.23% con relación al periodo 2012.

DISMARAM S.A.
AÑO-2013

DECLARACION

CONCILIACION TRIBUTARIA		
801	UTILIDAD ANTES IMPUESTOS Y PARTICIPACIONES	36,473.08
811	- PARTICIPACION 15% UTILIDADES TRABAJADORES	5,470.96
	BASE IMPONIBLE	31,002.12
814	+GASTOS NO DEDUCIBLES	15,738.41
	BASE IMPONIBLE	46,740.53
818	- AMORTIZACION PERDIDAS ESTABLECIDAS AÑOS ANT.	0.00
821	-DEDUCCION INCREMENTO NETO EMPLEADOS	0.00
829	UTILIDAD GRAVABLE	46,740.53
841	REINVENTIR Y CAPITALIZAR	0.00
842	SALDO UTILIDAD GRAVABLE	46,740.53
849	IMP. RENTA CAUSADA	10,282.92
	PAGO MINIMO ANTICPO 2012	33,964.39
	ANTICIPO PAGADO	-15,244.10
	IMPUESTO RENTA A PAGAR	18,720.29
852	RETENCIONES EN LA FUENTE DEL EJERC. FISCAL	-20,071.92
	IMPUESTO RENTA A PAGAR	-1,351.63
855	CREDITO TRIBUTARIO AÑOS ANTERIORES	-8,852.00
869	SALDO ACUM FAVOR CONTRIBUYENTE	-10,203.63
	UTILIDAD ANTES IMPUESTOS Y PARTICIPACIONES	36,473.08
	- PARTICIPACION 15% UTILIDADES TRABAJADORES	5,470.96
	SUBTOTAL	31,002.12
	PAGO MINIMO IMP RENTA ANTICPO 2011	33,964.39
	SUBTOTAL BASE CALCULO RESERVA LEGAL	-2,962.27
	PROV.10% AÑO EXEDA 50% CAPITAL SOCIAL	
	DIVIDENDOS POR PAGAR	

El anticipo calculado para el Impuesto a la Renta del año 2013 es de \$18.230.45.

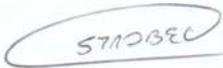
De la utilidad operativa de \$36.473,08 se resta el 15% \$5.470.96 participación a trabajadores, así como el impuesto causado de \$33.964.39 quedando una pérdida luego de impuestos de \$2962.27.

Con relación a la recuperación del Crédito Tributario de los años anteriores que asciende a \$10.203.63 desglosados así: 2010 \$3.735,28, 2011 \$3.997.83, 2012 \$1.118.89 se usó como prelación en la cancelación del impuesto a la renta del 2013, es decir se abonaron estos saldos en la conciliación tributaria, quedando el valor de \$10203.63 por retenciones efectuadas.

Por el análisis expuesto a mi criterio los registros contables y los valores declarados están totalmente respaldados, sin embargo pueden existir otros criterios profesionales especialmente de las Instituciones encargadas del control tributario.

Todo lo expresado esta respaldado en la documentación requerida por el Comisario y la presentada por la Empresa

Atentamente,



STROBEL

Ing. Juan Strobel
COMISARIO
C.I. 0101545044