

# DISGUEMAC S.A.

- ▶ INFORME DE COMISARIO
- ▶ ANALISIS ESTADOS FINANCIEROS
- ▶ DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2006

ING. DOLORES GUEVARA M.



Manta, septiembre 01 del 2008

A la Junta Directiva y a los accionistas  
**DISTRIBUIDORA GUEVARA MACIAS S.A.**  
Ciudad.-

Señores accionistas:

Dando cumplimiento a las disposiciones legales y estatutarias de DISTRIBUIDORA GUEVARA MACIAS S.A., el día de hoy 01 de septiembre del año dos mil ocho, presento el informe de comisario correspondiente al periodo fiscal entre el uno de enero al treinta y uno de diciembre del dos mil seis. A continuación detallo los aspectos más importantes encontrados durante este periodo.

#### **ADMINISTRACION**

- La administración se ha mantenido con acierto y diligencia durante el año 2006 en manos de la Srta. C.P.A. Martha Cecilia Guevara Macías, nombrada gerente para el período de cinco años.
- La Presidencia de la empresa durante el año 2006 se mantuvo en el Sr. Hugo Guevara Macias, nombrado para el periodo de cinco años.

#### **CONTABILIDAD**

- La contabilidad se encontraba atrasada debido a que se adquirió un sistema contable, el mismo que en etapa de prueba fue instalado y la información se perdió, motivo por el cual se debió regresar al sistema anterior, e ingresar nuevamente toda la información.
- Extracontablemente se ha establecido un buen sistema de control interno, para lo que respecta manejo de bancos, y los gastos normales del negocio se han venido efectuando de la caja recaudadora, procedimiento que no es el mas apropiado toda vez que no permite realizar un control permanente de gastos y pagos realizados, ya que los registros no se efectúan en el momento de la transacción sino mucho tiempo después.
- Los pagos con cheque se han realizado ejecutando controles previos y concurrentes, siendo debidamente autorizados.
- Los gastos de caja se realizan sin previa autorización y los gastos se desembolsan sin establecer un monto máximo, por lo que hay muchas compras que no tienen la correspondiente retención de impuestos.
- Las cuentas por cobrar no son reales, ya que los comprobantes recibidos no son solicitados dentro del plazo y tiempo establecido, son cinco días después de la emisión de las facturas.



## **BALANCE DE RESULTADOS**

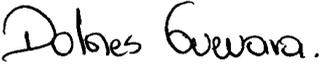
Su composición esta estructurada con el 93.042% de costo de ventas, y 6.96% de utilidad bruta en relación a las ventas. Los gastos operacionales equivalen al 5.35% de las ventas y la utilidad neta es el 0.53% de las ventas.

La rentabilidad neta sobre ventas es de 0.005 puntos en relación a las ventas y la rentabilidad bruta apenas es de 0.06 puntos.

Tomando en cuenta las dificultades que se presentaron durante este años, debemos indicar que ha sido manejado de manera cautelosa especialmente en el mercado

Se deja expresa constancia que para el cumplimiento de las funciones a mi encomendadas y para la elaboración del presente informe, se ha considerado lo establecido en el art 321 de la Ley de Compañías.

Atentamente:

  
Ing. Dolores Guevara Macias  
**COMISARIO**



- No se han llevado alternamente mecanismos de control extracontable, tales como son arqueos de caja, conciliaciones bancarios, confirmación de cuentas por cobrar y cuentas por pagar. Pero si se ha realizado toma física de inventarios, revisión de valoración de inventarios.

### **OBRERO - PATRONAL**

En vista de que el personal que labora en la empresa como repartidor de los productos son los mismos accionistas, aun no han sido afiliados al IESS, a pesar de haber recibido el pago de todos los beneficios de ley, no han sido legalizados dichos cobros en la inspectoría de trabajo, muy a pesar de que se recomendo en años anteriores se realice la afiliación aunque los que trabajen sean solamente familiares-accionistas.

### **TRIBUTARIOS**

- Los anexos transaccionales se presentaron en el transcurso del año 2007, las declaraciones de Iva y de retenciones de impuestos a la renta fueron presentadas en cero dentro de los plazos establecidos en la mayoría de los casos para de esta manera evitar la notificación por omisos en el Servicio de Rentas Internas.
- Las declaraciones de impuesto al iva se estan realizando utilizando el 100% del credito tributario, a pesar de que se venden productos tarifa 12 y tarifa 0.
- Debido al percance sucedido con el sistema contable debo indicar que la declaración de impuesto a la renta se presento en cero, y en enero del 2008 fue presentada la respectiva sustitutiva, con el balance real, el mismo que es analizado en el presente informe.

### **FINANCIEROS**

#### **BALANCE GENERAL**

El balance general esta compuesto 100% de activos corrientes, de los cuales son cifras significativas las correspondientes al inventario con 10.64%. Cuentas y documentos por cobrar con 46.06% Caja y Bancos con 35.09% Los pasivos esta compuestos por 96.54% y el patrimonio por el 3.46%.

La liquidez es buena por cuanto arroja el 1.035 es decir que en una eventualidad les permite cubrir sus pagos corrientes, a un plazo mediano y la liquidez inmediata refleja el 0.95.

Tienen un buen apalancamiento para endeudarse por cuanto los pasivos representan el 0.97 de sus activos.

La estructura nos indica que la empresa esta trabajando con capital ajeno más el capital de trabajo es positivo.



**DISTRIBUCIONES GUEVARA MACIAS S.A.**  
**BALANCE GENERAL**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2006**

<b>ACTIVOS</b>		
<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>	<b>\$ 69,630.17</b>	<b>100.00</b>
CAJA BANCOS	\$ 24,434.74	35.09
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR	\$ 32,069.02	46.06
CREDITO TRIBUTARIO IVA	\$ 5,714.85	8.21
INVENTARIOS	\$ 7,411.56	10.64
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>\$ 69,630.17</b>	

<b>PASIVOS</b>		
<b>PASIVOS CORRIENTES</b>	<b>\$ 67,217.69</b>	<b>96.54</b>
CTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	\$ 56,258.03	80.80
CTAS X PAGAR SRI	\$ 10,289.35	14.78
15% TRABAJADORES	\$ 670.31	0.96
<b>PATRIMONIO</b>	<b>\$ 2,412.48</b>	<b>3.46</b>
CAPITAL	\$ 800.00	1.15
UTILIDAD EJERCICIO	\$ 1,612.48	2.32
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>\$ 69,630.17</b>	<b>100.00</b>

  
 \_\_\_\_\_  
**GERENTE**

  
 \_\_\_\_\_  
**CONTADOR**



**DISTRIBUCIONES GUEVARA MACIAS S.A.**

**BALANCE GENERAL**

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2006

<b>ACTIVOS</b>		
<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>	<b>\$ 69,630.17</b>	<b>100.00</b>
CAJA BANCOS	\$ 24,434.74	35.09
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR	\$ 32,069.02	46.06
CREDITO TRIBUTARIO IVA	\$ 5,714.85	8.21
INVENTARIOS	\$ 7,411.56	10.64
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>\$ 69,630.17</b>	

<b>PASIVOS</b>		
<b>PASIVOS CORRIENTES</b>	<b>\$ 67,217.69</b>	<b>96.54</b>
CTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	\$ 56,258.03	80.80
CTAS X PAGAR SRI	\$ 10,289.35	14.78
15% TRABAJADORES	\$ 670.31	0.96
<b>PATRIMONIO</b>	<b>\$ 2,412.48</b>	<b>3.46</b>
CAPITAL	\$ 800.00	1.15
UTILIDAD EJERCICIO	\$ 1,612.48	2.32
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>\$ 69,630.17</b>	<b>100.00</b>

<b>LIQUIDEZ</b>	<u>ACTIVO CORRIENTE</u>	1.03589055
	PASIVO CORRIENTE	
<b>LIQUIDEZ INMEDIATA</b>	<u>ACTIVO CORRIENTE-INVENTARIO</u>	0.92562851
	PASIVO CORRIENTE	
<b>ENDEUDAMIENTO</b>	<u>PASIVO TOTAL</u>	0.96535295
	ACTIVO TOTAL	
<b>ESTRUCTURAL</b>	<u>PATRIMONIO</u>	0.03
	ACTIVOS TOTALES	
<b>CAPITAL DE TRABAJO</b>	ACTIVOS CORRIENTES - PASIVOS CORRIENTES	2412.48



**DISTRIBUIDORA GUEVARA MACIAS S.A.**  
**DISGUEMAC**  
**BALANCE DE RESULTADOS**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2006**

<b>INGRESOS</b>	<b>849,645.35</b>
Ventas 12%	180,186.77
Ventas 0%	669,458.58
<b>TOTAL VENTAS LIQUIDAS:</b>	<b>849,645.35</b>
Otros Ingresos	0.00
Descuentos en ventas	
<b>COSTOS DE VENTAS</b>	<b>790,496.68</b>
Inventario Inicial	0.00
<b>(+) Compras</b>	
Mercaderia	797,908.24
(=) Disponible	797,908.24
<b>(-) INVENTARIO FINAL</b>	
Mercaderia	7,411.56
<b>UTILIDAD BRUTA EN VENTAS</b>	<b>59,148.67</b>
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>	<b>54,679.94</b>
Gastos de Ventas	45,489.36
Gastos Generales	9,190.58
<b>RESULTADO DEL PERIODO</b>	<b>4,468.73</b>

  
GERENTE

  
CONTADOR



**DISTRIBUIDORA GUEVARA MACIAS S.A. DISGUEMAC**  
**BALANCE DE RESULTADOS**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2006**

<b>INGRESOS</b>	<b>849,645.35</b>	<b>100.00</b>
Ventas 12%	180,186.77	21.21
Ventas 0%	669,458.58	78.79
<b>TOTAL VENTAS LIQUIDAS:</b>	<b>849,645.35</b>	<b>100.00</b>
Otros Ingresos	0.00	
Descuentos en ventas		
<b>COSTOS DE VENTAS</b>	<b>790,496.68</b>	<b>93.04</b>
Inventario Inicial	0.00	
<b>(+) Compras</b>		
Mercaderia	797,908.24	93.91
(=) Disponible	797,908.24	93.91
<b>( - ) INVENTARIO FINAL</b>		
Mercaderia	7,411.56	0.87
<b>UTILIDAD BRUTA EN VENTAS</b>	<b>59,148.67</b>	<b>6.96</b>
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>	<b>54,679.94</b>	<b>6.44</b>
Gastos de Ventas	45,489.36	5.35
Gastos Generales	9,190.58	1.08
<b>RESULTADO DEL PERIODO</b>	<b>4,468.73</b>	<b>0.53</b>

<b>DISTRIBUIDORA GUEVARA MACIAS S.A. DISGUEMAC</b>		
<b>ANALISIS DE RENTABILIDAD COMPARATIVO</b>		
		<b>2006</b>
<b>RENTABILIDAD NETA SOBRE VENTAS</b>	<b>UTILIDAD NETA VENTAS NETAS</b>	0.00525952
<b>RENTABILIDAD BRUTA SOBRE VENTAS</b>	<b>UTILIDAD BRUTA VENTAS NETAS</b>	0.06961572

