

DISGUEMAC S.A.

INFORME DE COMISARIO

ANALISIS ESTADOS FINANCIEROS

**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE
DEL 2007**

ING. DOLORES GUEVARA M.

16 DIC. 2008



Manta, diciembre 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 diciembre 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 siete. A continuación detallo los aspectos más importantes encontrados durante este periodo.

ADMINISTRACION

- La administración se ha mantenido con acierto y diligencia durante el año 2007 en manos de la Srta. C.P.A. Martha Cecilia Guevara Macías, nombrada gerente para el periodo de cinco años.
- La Presidencia de la empresa durante el año 2007 se mantuvo en el Sr. Hugo Guevara Macias, nombrado para el periodo de cinco años.

CONTABILIDAD

- La contabilidad se encontraba atrasada desde el año 2006 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 de retención recibidos no son solicitados dentro del plazo y tiempo establecido por la ley que son cinco días después de la emisión de las facturas.



- No se han llevado alternamente mecanismos de control extracontable, tales como son arquezos 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 inspección de trabajo, muy a pesar de que se recomendó en años anteriores se realice la afiliación aunque los que trabajen sean solamente familiares-accionistas.

TRIBUTARIOS

- Los anexos transaccionales no se encuentran todavía presentados, debido al cruce de información que se realiza por la pérdida de información en el sistema anterior, 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, aunque la retenciones de impuesto a la renta ya han sido saneadas en su totalidad presentando las debidas declaraciones sustitutivas y cancelando el valor total adeudado al Servicio de Rentas Internas..
- Las declaraciones de impuesto al iva se estan realizando utilizando el 100% del crédito 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 diciembre 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 15.074%. Cuentas y documentos por cobrar con 67.12% Caja y Bancos con 6.109% Los pasivos esta compuestos por 87.94% de pasivos y el patrimonio por el 12.06%.

La liquidez es buena por cuanto arroja el 1.137 es decir que en una eventualidad les permite cubrir sus pagos corrientes, a un plazo mediano y la liquidez inmediata refleja el 0.96.

Tienen un buen apalancamiento para endeudarse por cuanto los pasivos representan el 0.87 de sus activos.

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

16 DIC. 2008



BALANCE DE RESULTADOS

Su composición esta estructurada con el 97.782% de costo de ventas, y 2.22% de utilidad bruta en relación a las ventas. Los gastos operacionales equivalen al 1.4% de las ventas y la utilidad neta es el 0.83% de las ventas.

Tomando en cuenta las dificultades que se presentaron durante este año, 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:

Dolores Guevara
Ing. Dolores Guevara Macias
COMISARIO

16 DIC. 2008

