

ASESORIA CONTABLE TRIBUTARIA

Dirección: Buena Vista Y 8va Norte Esquina Telf: 2937-754 080222801
Machala - El Oro - Ecuador

INFORME DE COMISARIO

Machala, 20 de Abril del 2009

A los señores miembros del Directorio
Centro de Imagen y Diagnostico CEIDAG S.A

De acuerdo con el compromiso de comisario de la empresa para el ejercicio económico 2009, habiendo revisado el sistema de contabilidad y realizando pruebas selectivas a las transacciones efectuadas hemos determinado lo siguiente.

- a) Todos los Activos y Pasivos a lo que hace referencia el estado contable existen
- b) Los Activos representan probables beneficios o derechos económicos futuros y los pasivos representan probables obligaciones económicas futuras, obtenidos a cargo de la empresa al 31 de diciembre de 2009

ANÁLISIS DE LAS CUENTAS DEL ESTADO DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS.

Para el período económico 2009 se procedió a realizar el análisis del estado de pérdidas y ganancias en forma vertical y horizontal comparando con el período anterior el mismo que tiene el siguiente resultado.

Ventas Netas:

Las ventas netas para el ejercicio económico 2009 alcanzaron \$ 34.567,72, existiendo un aumento de \$ 24.260,84 con respecto al año 2008, lo que representa una aumento del 3,354 veces, superando a las ventas del año anterior.

	<u>2009</u>	<u>2008</u>	<u>Aumento/ disminución</u>	<u>%</u>	<u>Razón</u>
VENTAS DE SERVICIOS	34.567,72	10.306,88	24.260,84	235,38%	3,354

GASTOS EN GENERAL

Los gastos aumentaron en un 2.215 veces con respecto al año 2008, alcanzando un valor de \$ 33.882,12 frente a los \$ 15.295,35 gastados el año pasado, esto esta en relación a los ingresos

27 ABR 2010

Ing. Vera Garcia
ESTADO DE SOCIEDADES - MACHALA

ING. COM. SEGUNDO DAVID CUENCA COLLAGUAZO
ASESOR CONTABLE REG. NO 32106

ASESORIA CONTABLE TRIBUTARIA

Dirección: Buena Vista Y 8va Norte Esquina Telf: 2937-754 080222801
Machala - El Oro - Ecuador

Si embargo para este período 2009 los gastos representan el 98,02% del total de ingresos con lo cual el margen de ganancia es mínima

	<u>2009</u>	<u>2008</u>	<u>Aumento/ disminución</u>	<u>%</u>	<u>Razón</u>
GASTOS	33.882,12	15.295,35	18.586,77	121,52%	2,215

Con respecto a las ventas 98,02%%

GASTOS OPERACIONALES

Los gastos operacionales para este período 2009 alcanzaron los \$ 22.101,64, frente a los \$ 10.387,08 del período pasado, existiendo un aumento de 2.128 veces; los gastos operacionales este año representan el 63,94% con respecto a las ventas. Los valores a lo que hace referencia estos gastos son:

- ✓ Suministros y materiales que representan un 22,24% sobre las ventas.
- ✓ Honorarios profesionales con un 17,94% sobre las ventas
- ✓ Remuneración trabajador autónomo con un 13,94% sobre las ventas, que son el pago por servicios prestados por personal sin instrucción superior.
- ✓ Agua luz y teléfono con un 6,86%.
- ✓ Otros gastos locales con un 2,96%

	<u>2009</u>	<u>2008</u>	<u>Aumento/ disminución</u>	<u>%</u>	<u>Razón</u>
GASTOS OPERACIONALES	22.101,64	10.387,08	11.714,56	112,78%	2,128

Con respecto a las ventas 63,94%

GASTOS ADMINISTRATIVOS Y VENTAS.

Los gastos administrativos y ventas para este período alcanzaron \$ 11.780,48 que representa el 34,08% sobre las ventas, existiendo un aumento respecto al año anterior de 2.4 veces con respecto al año anterior.

Los valores a lo que hace referencia estos gastos son:

- ✓ Honorarios profesionales que representan un 11,76% sobre las ventas

27 ABR 2009

Vera García
CIUDADES - MACHALA

ING. COM. SEGUNDO DAVID CUEVA COLLAGUATO
ASESOR CONTABLE REG. NO. 32106

ASESORIA CONTABLE TRIBUTARIA

Dirección: Buena Vista Y 8va Norte Esquina Telf: 2937-754 080222801
Machala - El Oro - Ecuador

- ✓ IVA que se carga al gastos 6,60% sobre las ventas
- ✓ intereses y comisiones bancarias 0,29% sobre las ventas
- ✓ Aporte a seguro social con un 0,92% sobre las ventas
- ✓ Otros gastos locales el 6,95% sobre las ventas.

En este periodo se generó también el gasto de:

- ✓ Sueldos y salarios que son materia gravada del IESS lo mismos que representa el 7,57% frente a las ventas de este año.

En este periodo no se generó depreciación alguna

	<u>2009</u>	<u>2008</u>	<u>Aumento/ disminución</u>	<u>%</u>	<u>Razón</u>
GASTOS ADMINISTRATIVOS Y VENTA	11.780,48	4.908,27	6.872,21	140,01%	2.4

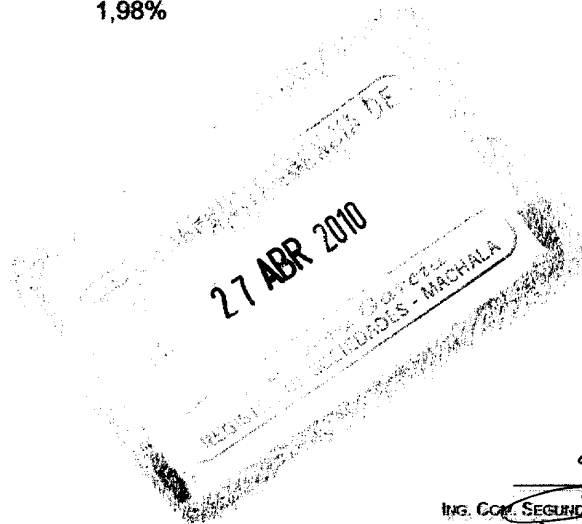
Con respecto a las ventas 34,08%

UTILIDAD O PÉRDIDA DEL EJERCICIO

En este período 2009 la empresa obtuvo una ganancia de \$ 685,60 que representa el 1,98% sobre las ventas, es decir la utilidad aumentó \$ 5.674,07 con respecto al año pasado.

	<u>2009</u>	<u>2008</u>	<u>Aumento/ Disminución</u>	<u>%</u>	<u>Razón</u>
UTILIDAD /PÉRDIDA	685,60	-4.988,47	5.674,07		

Con respecto a las ventas 1,98%



ING. COM. SEGUNDO DAVID CUELLA COLLAGUAZO
ASESOR CONTABLE REG. NO. 32106

ASESORIA CONTABLE TRIBUTARIA

Dirección: Buena Vista Y 8va Norte Esquina Telf: 2937-754 080222801
Machala - El Oro - Ecuador

ANÁLISIS DE LAS CUENTAS DE BALANCE

Se procedió a realizar el análisis vertical y horizontal de las cuentas de balances las cuales tienen el siguiente resultado

ACTIVOS

ACTIVO CORRIENTE

El activo corriente para este período alcanzó los \$ 10.423,39 lo que representa el 9,04% sobre el total de activo, existiendo un aumento de 2,519 veces con respecto al período 2008

	<u>2009</u>	<u>2008</u>	<u>Aumento/ Disminución</u>	<u>%</u>	<u>Razón</u>
Activo Corriente	10.423,39	4.138,04	6.285,35	151,89%	2,519
Con respecto a los activos totales	9,04%				

DISPONIBLE

El disponible representado por la cuenta de Caja – Bancos terminó en este período con un saldo de \$5.583,47 lo que representa el 4,84% sobre los activos totales, existiendo un aumento de 7.439 veces con respecto al año pasado que terminó con un saldo \$ 750,57

	<u>2009</u>	<u>2008</u>	<u>Aumento/ Disminución</u>	<u>%</u>	<u>Razón</u>
Disponible Caja - banco	5.583,47	750,57	4.832,90	643,90%	7,439
Con respecto a los activos totales	4,84%				

PAGOS ANTICIPADOS.

Los pagos anticipados alcanzaron en este período, \$1.268,24 que representa el 1,10% de los activos totales, existiendo un incremento de 1,89 veces con respecto al año anterior que alcanzo los \$671,00 ; esto es producto de las retenciones que le efectuaron y al pago del anticipo del impuesto a la renta

27 ABR 2009
ING. COM. SEGUNDO DAVID GUERRA COLLAGUAZO
ASESOR CONTABLE REG. NO 32106

ASESORIA CONTABLE TRIBUTARIA

Dirección: Buena Vista Y 8va Norte Esquina Telf: 2937-754 080222801
Machala - El Oro - Ecuador

	<u>2009</u>	<u>2008</u>	<u>Aumento/ Disminución</u>	<u>%</u>	<u>Razón</u>
Pagos Anticipados	1.268,24	671,00	597,24	89,01%	1,89
Con respecto a los activos totales	1,10%				

INVENTARIOS.

Los inventarios al 31 de diciembre del 2009 es de \$3.571,68 que representa el 3,10% sobre los activos totales frente a los \$2.716,47 del año anterior, observándose un aumento del 31,48% de los mismos.

	<u>2009</u>	<u>2008</u>	<u>Aumento/ Disminución</u>	<u>%</u>	<u>Razón</u>
Pagos Anticipados	3.571,68	2.716,47	855,21	31,48%	1,315
Con respecto a los activos totales	3,10%				

ACTIVOS NO CORRIENTES.

FIJOS NO DEPRECIABLES: conformado por el Terreno se sigue manteniendo en un valor de \$ 42.614,15 lo que representa el 36,97%

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO.

Los Activos no Corrientes representado por Propiedad Planta Y Equipos que son los Activos Fijos Depreciables se sigue manteniendo en un valor de \$ 62.215,97 lo que representa el 53,98% del activo total

	<u>2009</u>	<u>2008</u>	<u>Aumento/ Disminución</u>	<u>%</u>	<u>Razón</u>
Propiedad planta y Equipo	62.215,97	62.215,97			
Con respecto a los activos totales	53,98%				

DEPRECIACIÓN ACUMULADA

La depreciación acumulada se sigue manteniendo con (63.524,07)

ING. COM. SEGUNDO DAVID CHERCA DOLLAGUAZO
ASESOR CONTABLE REG. NO 32106

ASESORIA CONTABLE TRIBUTARIA

Dirección: Buena Vista Y 8va Norte Esquina Telf: 2937-754 080222801
Machala - El Oro - Ecuador

PASIVO

PASIVOS CORRIENTES

Los Pasivos Corrientes este año 2009 alcanzaron los \$ 1.411,72 lo que representa el 1,22% con respecto al pasivo más patrimonio, existiendo un aumento de 2.095 veces

	<u>2009</u>	<u>2008</u>	<u>Aumento/ Disminución</u>	<u>%</u>	<u>Razón</u>
Pasivo corriente	1.411,72	673,90	737,82	109,49%	2,095
Con respecto al Pasivo mas patrimonio	1,22%				

PROVEEDORES LOCALES

El saldo de proveedores locales al 31 de diciembre del 2009 es de \$ 941,51 lo que representa el 0,82% sobre el pasivo más el patrimonio obteniéndose un aumento de 2,018 veces con respecto al año anterior.

	<u>2009</u>	<u>2008</u>	<u>Aumento/ Disminución</u>	<u>%</u>	<u>Razón</u>
Proveedores	941,51	466,47	475,04	101,84%	2,018
Con respecto al Pasivo mas patrimonio	0.82%				

OBLIGACIONES FISCALES POR PAGAR.

Integrada por la cuenta de impuestos por pagar, para este periodo 2009 alcanzó la suma de 205,27 lo que representa el 0,18% de los pasivos y patrimonio total existiendo un aumento de 1,241 veces con respecto al año pasado

	<u>2009</u>	<u>2008</u>	<u>Aumento/ Disminución</u>	<u>%</u>	<u>Razón</u>
Obligaciones fiscales	205,27	165,43	39,84	24,08%	1,241
Con respecto al Pasivo mas Patrimonio	0,18%				

OBLIGACIONES IESS POR PAGAR

Compuesta por la cuentas de obligaciones IESS y beneficios sociales por pagar, con un saldo de \$ 264,94 las mismas que en su conjunto aumentaron 6,161 veces representando el 0,23% del total del pasivo y patrimonio.

ASESORIA CONTABLE TRIBUTARIA

Dirección: Buena Vista Y 8va Norte Esquina Telf: 2937-754 080222801
Machala - El Oro - Ecuador

PASIVO A LARGO PLAZO

El pasivo a largo plazo el mismo que se encuentra constituido por préstamos de accionistas que son el 68,53% de los mismos. Éste pasivo a largo plazo sufrió un aumento de \$2.194,80 es decir el 2,86% con respecto al período pasado.

	<u>2009</u>	<u>2008</u>	<u>Aumento/ Disminución</u>	<u>%</u>	<u>Razón</u>
Pasivo Largo Plazo	78.979,25	76.784,45	2.194,80	2,86%	1,029
Con respecto al Pasivo mas patrimonio	68.53%				

- ❖ Dentro de este pasivo a largo plazo se ha contabilizado la provisión tubo tac de \$ 20.865,47 y la pérdida acumulada de periodos pasados por un valor de (2.667,13), lo mismas que van hacer asumidas por los directivos para dar cumplimiento con las NIFF Presentando los saldos reales de la empresa

PATRIMONIO

Constituido por el capital social de \$ 800,00 que es el 0,69% sobre el pasivo más el patrimonio; las reservas de capital con \$ 33.376,94 que representa el 28,96% no sufrieron ningún aumento ni disminución en este período.

RESULTADO

Representado por la utilidad del ejercicio que para este periodo es de \$ 685,60 que representa el 0,59% con respecto al pasivo más el patrimonio, existiendo un aumento de \$ 5.674,07 con respecto al año pasado.

OPINIÓN

Tomando en consideración el análisis realizado a las cuentas del Centro de imagen y Diagnostica S.A, podemos concluir que los estados contables presentan en forma razonable la situación real de la empresa

Ing. Segundo David Cuenca Collaguazo
CPA. Reg - 32106

ING. COM. SEGUNDO DAVID CUENCA COLLAGUAZO
ASESOR CONTABLE REG. ITO 32106

27 ABR 2010