

ASESORIA CONTABLE TRIBUTARIA

DIRECCION: BUENA VISTA Y 8VA NORTE ESQUINA TELF: 2937-754 080222801- 097465804
MACHALA - EL ORO - ECUADOR

INFORME DE COMISARIO

Machala, 28 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 2008, 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 2008

ANALISIS DE LAS CUENTAS DE ESTADO DE GANANCIAS Y PERDIDAS

Para el período económico 2008 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 2008 alcanzo \$ 10.306,88, existiendo una disminución de \$ 16.500,52 con respecto al año 2007, lo que representa una disminución del 61.55%, debido que este año no se pudieron alcanzar las metas propuestas y a la caída de la demanda.

	<u>2008</u>	<u>2007</u>	<u>Aumento/ disminución</u>	<u>%</u>	<u>Razón</u>
VENTAS DE SERVICIOS	10,306.88	26,807.50	-16,500.62	-61.55%	0.384

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

ASESORIA CONTABLE TRIBUTARIA

DIRECCION: BUENA VISTA Y 8VA NORTE ESQUINA TELF: 2937-754 080222801- 097465804
MACHALA - EL ORO - ECUADOR

GASTOS En GENERAL

Los gastos bajaron en un 41,26% con respecto al año 2007, alcanzando un valor de \$ 15.295,35, frente a los \$ 26.037,94 gastados el año pasado, esto esta en relación a los ingresos

Si embargo para este período 2008 los gastos superaron a los ingresos en un 48,40%

	<u>2008</u>	<u>2007</u>	<u>Aumento/ disminución</u>	<u>%</u>	<u>Razón</u>
GASTOS	15.295,35	26.037,94	-10.742,59	-41.55%	0,587

Con respecto a las ventas 148,40%

GASTOS OPERACIONALES

Los gastos operacionales para este período 2008 alcanzaron los \$10.387,08 frente a los \$ 21.064,55 del período 2007, existiendo una disminución del 50,69%, si embargo con respecto a las ventas del 2008 estos lo superaron en un 0,78%, con lo cual se refleja la pérdida.

Los valores a lo que hace referencia estos gastos son: suministros y materiales que representan un 4,47% sobre las ventas de este año; Honorarios profesionales un 12,29% que representa al pago a profesionales que emiten factura, remuneración trabajador autónomo un 25.98% sobre las ventas, que son el pago por servicios prestados por personal sin instrucción superior, agua luz y teléfono con un 27.44%, y otros gastos locales con un 30,60% frente a las ventas de este año, si embargo estos valores sufrieron una disminución considerada frente al período pasado

	<u>2008</u>	<u>2007</u>	<u>Aumento/ disminución</u>	<u>%</u>	<u>Razón</u>
GASTOS OPERACIONALES	10.387,08	21.064,55	-10.677,47	-50,69%	0,493

Con respecto a las ventas 100,78%

ASESORIA CONTABLE TRIBUTARIA

DIRECCION: BUENA VISTA Y 8VA NORTE ESQUINA TELF: 2937-754 080222801- 097465804
MACHALA - EL ORO - ECUADOR

GASTOS ADMINISTRATIVOS Y VENTAS.

Los gastos administrativos y ventas para este período alcanzaron \$ - 4.988,47 que representa el 47,62% sobre las ventas, sufriendo una disminución respecto al año anterior de 1.31% que alcanzaron el 4.973,39

Los valores a lo que hace referencia estos gastos son:

Honorarios profesionales que representan un 11,24%

Depreciaciones que representa un 6,24%, IVA que se carga al gastos 11,20% , intereses y comisiones bancarias con 0,73% sobre las ventas, aporte a seguro social con un 5,01% y otros gastos locales el 13,21% sobre las ventas.

	<u>2008</u>	<u>2007</u>	<u>Aumento/ disminución</u>	<u>%</u>	<u>Razón</u>
GASTOS ADMINISTRATIVOS Y VENTA	4.908,27	4.973,39	-65,12	-1,31%	0,987

Con respecto a las ventas 47,62%

UTILIDAD O PÉRDIDA DEL EJERCICIO

En este período 2008 la empresa sufrió una pérdida de \$ 4.988,47 que representa una disminución del 48.40% sobre las ventas, debido a que en este período no se ha alcanzado las metas deseadas y a una baja de la demanda.

	<u>2008</u>	<u>2007</u>	<u>Aumento/ Disminución</u>	<u>%</u>	<u>Razón</u>
UTILIDAD /PÉRDIDA	4.988,27	4.973,39	-65,12	-1,31%	0,987
Con respecto a las ventas	47,62%				

ASESORIA CONTABLE TRIBUTARIA

DIRECCION: BUENA VISTA Y 8VA NORTE ESQUINA TELF: 2937-754 080222801- 097465804
MACHALA - EL ORO - ECUADOR

ANALISIS 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 alcanzo los \$ 4.138,04 lo que representa el 3,8% sobre el total de activo, existiendo un aumento del 7.13% con respecto al período 2007

	<u>2008</u>	<u>2007</u>	<u>Aumento/ Disminución</u>	<u>%</u>	<u>Razón</u>
Activo Corriente	4.138,04	3.862,81	275.23	7,13%%	1:071
Con respecto a los activos totales	3,80%				

DISPONIBLE

El disponible representada por la cuenta de Caja – Bancos terminó en este período con un saldo de \$750,57 lo que representa el 0,69% sobre los activos totales sin embargo existe una disminución del 40.73% frente a los 1266.29 del año pasado.

	<u>2008</u>	<u>2007</u>	<u>Aumento/ Disminución</u>	<u>%</u>	<u>Razón</u>
Disponible Caja - banco	750,57	1.266,29	-515,72	-40,73%%	0,593
Con respecto a los activos totales	0,69%				

PAGOS ANTICIPADOS.

Los pagos anticipados alcanzaron en este período 2008, \$671, que representa el 0,62% de los activos totales, existiendo un incremento de 5,66 veces con respecto al año anterior que alcanzo los \$118,48 esto es producto de las retenciones que le efectuaron y al pago del anticipo del impuesto a la renta

ASESORIA CONTABLE TRIBUTARIA

DIRECCION: BUENA VISTA Y 8VA NORTE ESQUINA TELF: 2937-754 080222801- 097465804
MACHALA - EL ORO - ECUADOR

	<u>2008</u>	<u>2007</u>	<u>Aumento/ Disminución</u>	<u>%</u>	<u>Razón</u>
Pagos Anticipados	671	118,48	552.52	466.34%%	5,663
Con respecto a los activos totales	0.62%				

INVENTARIOS.

Los inventarios al 31 de diciembre del 2008 es de \$2716.47 que representa el 2,49% sobre los activos totales frente a los \$2478,04 del año 2007 , observándose un aumento del 9,62% de los mismos.

	<u>2008</u>	<u>2007</u>	<u>Aumento/ Disminución</u>	<u>%</u>	<u>Razón</u>
Pagos Anticipados	2.716,47	2.478,48	238,43	9,62%	1,096
Con respecto a los activos totales	2,49%				

ACTIVOS NO CORRIENTES.

El activo no corriente conformado por los Activos Fijos no depreciable como el Terreno se sigue manteniendo en un valor de \$ 42.614,15 lo que representa el 39,11%

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO.

Dentro de los Activos no Corrientes la Propiedad Planta Y Equipo que son los Activos Fijos Depreciables disminuyeron en \$ 3294.73 , alcanzando los \$ 62.215,97, frente los 65.510,70 del año pasado es decir una disminución de 3,05% , producto de la depreciación acumulada. Esta cuenta representa el 57,10%

	<u>2008</u>	<u>2007</u>	<u>Aumento/ Disminución</u>	<u>%</u>	<u>Razón</u>
Propiedad planta y Equipo	62.215,97	65.510,70	-3.294,73	5,03%	0,096
Con respecto a los activos totales	57,10%				

ASESORIA CONTABLE TRIBUTARIA

DIRECCION: BUENA VISTA Y 8VA NORTE ESQUINA TELF: 2937-754 080222801- 097465804
MACHALA - EL ORO - ECUADOR

DEPRECIACIÓN ACUMULADA

La depreciación acumulada aumento en un \$3.294,73 es decir un 5,47% frente al año anterior, lo que se ve reflejado en la cuenta Propiedad Planta Y Equipo

PASIVO

PASIVOS CORRIENTES

Los Pasivos Corrientes este año 2008 alcanzaron los \$ 673.90 lo que representa el 0,62% con respecto al pasivo más patrimonio, en este período existe una disminución del 19,71%.

	<u>2008</u>	<u>2007</u>	<u>Aumento/ Disminución</u>	<u>%</u>	<u>Razón</u>
Pasivo corriente	673.90	839.34	-165.44	19.71%	0.803
Con respecto al Pasivo mas patrimonio	0.62%				

PROVEEDORES LOCALES

Esta cuenta aumentó un 15.93% con respecto al año anterior, alcanzando en este período \$ 465,47 que representa el 0,43% de los pasivos mas el patrimonio.

	<u>2008</u>	<u>2007</u>	<u>Aumento/ Disminución</u>	<u>%</u>	<u>Razón</u>
Proveedores	465,47	401,504	63.97	15,93%	1,159
Con respecto al Pasivo mas patrimonio	0.43%				

OBLIGACIONES FISCALES POR PAGAR.

Integrada por la cuenta de impuestos por pagar, para este periodo 2008 alcanzo la suma de 165,43 lo que representa el 0,15% de los pasivos, y patrimonio total existiendo una disminución del 58,78% con respecto al año pasado

	<u>2008</u>	<u>2007</u>	<u>Aumento/ Disminución</u>	<u>%</u>	<u>Razón</u>
Obligaciones fiscales	165,43	401,29	-235,86	58,78%	0,412
Con respecto al Pasivo mas patrimonio	0,15%%				

ASESORIA CONTABLE TRIBUTARIA

DIRECCION: BUENA VISTA Y 8VA NORTE ESQUINA TELF: 2937-754 080222801- 097465804
MACHALA - EL ORO - ECUADOR

OBLIGACIONES IESS POR PAGAR

Compuesta por la cuentas de aporte individual por pagar y aporte patronal por pagar, las mismas que en su conjunto aumentaron 17,65%, pero que solo representan el 0,04% del total del pasivo y patrimonio.

PASIVO A LARGO PLAZO

El pasivo a largo plazo representa el 70,47% el mismo que se encuentra constituido por préstamos de accionistas que son el 51,32% de los mismos y otros pasivos diferidos que representa el 19, 15% del mismo.

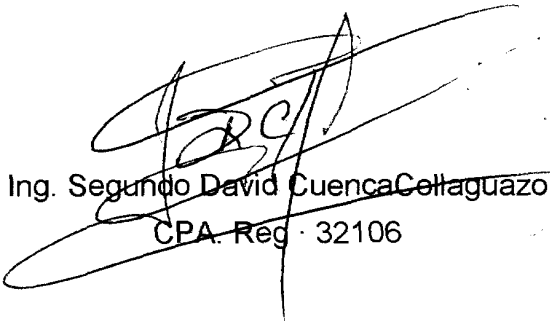
Este pasivo a largo plazo sufrió un aumento de \$2134,41 es decir el 2,86% con respecto al período pasado.

PATRIMONIO

Constituido por el capital social de \$ 800,00 que es el 0,73% las reservas de capital con \$ 33.376,94 que representa el 30,63% no sufrieron ningún aumento ni disminución en este período.

OPINION

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

20 ABR 2009