

**INFORME DE COMISARIO****SEÑORES ACCIONISTAS DE DIESEL INDUSTRIAL DISA S.A****Alcance del trabajo**

Dando cumplimiento a lo dispuesto en los estatutos de la compañía, y de conformidad al Art.279 de la Ley de Compañías, en calidad de comisario de la empresa DIESEL INDUSTRIAL DISA S.A. cúmpleme informarles que he examinado el Estado de Situación Financiera de la compañía DISA S.A. Al 31 de Diciembre del 2013 y el correspondiente Estado de Resultados Integral terminado en esta fecha, así como las revelaciones detalladas en los anexos relacionadas.

El alcance de mi examen comprendió la verificación de criterios contables, que fueron necesarios para realizar las evaluaciones tendientes a establecer si la falta de revelación adecuada de determinados asuntos pueda tener influencia en mi opinión.

La revisión incluyó también, evaluación del marco normativo contable que se utilizó para la preparación de los estados financieros así como las disposiciones legales tributarias y societarias vigentes en nuestro país.

**Responsabilidad de Gerencia por los estados financieros**

En cumplimiento de las normas legales, reglamentarias y estatutarias, así como los criterios de aplicación de dichas normas, la Gerencia es la única responsable por la preparación y presentación razonable de los Estados Financieros de la empresa DIESEL INDUSTRIAL DISA S.A. correspondientes al periodo 2013. Es importante señalar que la Gerencia se convierte en responsable de los estados financieros por que debe considerar:

1. Un marco de referencia de información financiera aplicable para su preparación.
2. Diseñar, implementar y supervisar el sistema de control interno, con la finalidad de que los estados financieros estén libres de representación errónea de importancia relativa, ya sea por fraude o error.
3. Elegir y utilizar políticas contables que sean apropiadas, de acuerdo a la naturaleza del negocio.

4. Ejercer criterios razonables al efectuar estimaciones contables, de acuerdo a las circunstancias, sin descuidar la normativa contable.

### **Responsabilidad del Comisario**

De conformidad con la normativa legal vigente, mi responsabilidad es la de expresar una opinión sobre estos estados financieros con base en el examen, para ello fue fundamental obtener una adecuada comprensión de las operaciones de la empresa así como la estructura del sistema de control interno.

Atendiendo a lo dispuesto en la resolución No 92-1-4-3-0014 (Reglamento que establece los requisitos mínimos que deben contener los informes de los comisarios de las compañías) debo indicar:

## **1.- ASUNTOS SOCIETARIOS**

### **1.1.- Libros Sociales**

Con relación a los libros societarios de la compañía tales como: Actas de junta de accionistas, libro talonario, libro de accionistas y accionistas, estos se encuentra elaborados de conformidad con las disposiciones de la Ley de Compañías.

### **1.2 Cumplimiento de obligaciones**

De conformidad con lo dispuesto en el Art. 449 de la Ley de Compañías, la empresa realizó el pago de la contribución anual, así como la entrega de la información financiera correspondiente al ejercicio contable del año 2013.

## **2.- ASUNTOS LABORALES**

### **2.1.-Ejecucion de obligaciones laborales con el personal**

Durante el periodo económico la empresa ha cumplido con las obligaciones sociales para con sus trabajadores cancelando oportunamente el décimo tercer sueldo, décimo cuarto sueldo, fondos de reserva, aportes al seguro social.

### **3.-ASUNTOS TRIBUTARIOS**

#### **3.1.- Cumplimiento de obligaciones**

Se ha verificado que la empresa ha cumplido con las obligaciones de, realizar sus declaraciones mensuales y todo tipo de anexos que se debían presentar durante el período revisado y además ha cancelado sus obligaciones tributarias del año 2013 dentro de los días plazos determinados por la ley.

#### **3.2.- Comprobante de retención emitidos por la Empresa**

Se ha verificado que la empresa mantiene los comprobantes de retención debidamente archivados, se comprobó además que existe concordancia entre la fecha de emisión del comprobante y el número secuencial del mismo.

#### **3.3 Retenciones en la fuente de impuesto a la renta e impuesto al valor agregado.**

La compañía en calidad de agente de retención, procede a realizar las retenciones en la fuente de acuerdo a la naturaleza del bien o servicio; y del proveedor.

### **4.- PROGRAMA DE CONTABILIDAD (software)**

Se pudo constatar que el sistema contable que utiliza la empresa, sí cumple con los requerimientos básicos de la contabilidad, por lo que, en toda transacción ingresada al sistema, éste genera sus propios comprobantes de forma automática y de esta manera tener un apropiado control interno de las transacciones y las cuentas contables.

### **5.- OTROS ASUNTOS**

#### **5.1.- Limitaciones**

Durante el proceso de revisión, no existieron limitaciones al alcance, la Gerencia de la empresa entregó toda la documentación e información necesaria lo que permitió aplicar pruebas de cumplimiento y sustantivas como los procedimientos de auditoría necesarios en las circunstancias.

#### **5.2.- Observancia de resoluciones**

La Gerencia durante el periodo 2013 en base a normas legales estatutarias y reglamentarias, ha dado cumplimiento de todas las resoluciones emitidas por la Junta de Accionistas de la empresa DIESEL INDUSTRIAL DISA S.A.

## **6.- FUNCIONAMIENTO DEL CONTROL INTERNO**

El control interno sobre la información financiera de una empresa, es un proceso diseñado para proporcionar una seguridad razonable, respecto a la confiabilidad de la información financiera, preparada bajo un marco normativo confiable vigente. El control interno incluye todas aquellas políticas y procedimientos que servirán de base, para proporcionar una seguridad razonable de que las transacciones estén registradas, de tal modo que permitan la preparación de los estados financieros libre de errores u omisiones.

Como parte del proceso en la planificación y ejecución de mi revisión a los Estados Financieros de la Empresa DIESEL INDUSTRIALES DISA S.A. por el periodo comprendido entre el 1 de enero y 31 de Diciembre del 2013, consideré su estructura del control interno para determinar la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de auditoría, con el propósito de expresar una opinión sobre ellos.

El examen asociado a la estructura del sistema de control interno contable y operativo, contempla los procesos relevantes y aquellos procedimientos administrativos contables en uso, en consecuencia, no necesariamente cubre la totalidad de las debilidades y riesgos eventuales existentes en las áreas bajo mi revisión.

A continuación presento algunas observaciones sobre el sistema de control interno que llamaron mi atención.

### **6.1.- Políticas de Control Interno - INVENTARIOS**

La Gerencia debe emitir políticas contables claras, que conlleve a efectuar registro contables que demuestren la realidad de los eventos económicos.

En el caso de los inventarios, NO existe cantidades, ni valores de INVENTARIO INICIAL, y de INVENTARIO FINAL, reflejados en los estados de situación financiera.

## **7.- ASPECTOS RAZONABLES**

En base de los resultados obtenidos al aplicar en forma selectiva mis procedimientos de revisión, considero que la documentación contable financiera y legal de la compañía, cumple con los requisitos que determinan los organismos de control, en cuanto a su conservación y

proceso técnico, igualmente, los comprobantes contables que sustentan ingresos, costos y gastos se encuentran debidamente justificados.

Además, a base de muestreo, se procedió a realizar seguimientos de registros contables que tienen relación con los ciclos de VENTAS, COBRANZAS, INVENTARIO, ALMACENAMIENTO, ADQUISICIONES Y PAGOS, con la finalidad de determinar la correcta aplicación de las cuentas, los cargos, abonos y la apropiada presentación de valores en los estados financieros.

## 8.- ESTADOS FINANCIEROS

A continuación se hace un resumen del análisis sobre los Estados de Situación Financiera y Estado de Resultado Integral del periodo 2013

**Caja.-** El saldo al 31 de diciembre del año 2013, es de \$ 62,827.01, hubiese sido saludable, que este valor se hubiere depositado en las cuentas corrientes de la empresa, si no se logró hacerlo, para el futuro se debe planificar las recaudaciones con el fin de realizar los correspondientes depósitos y no mantener sobregiradas las cuentas corrientes bancarias.

**Cuentas por cobrar clientes.-** Este rubro tiene un valor de \$ 214,763.75 al 31 de diciembre del 2013, se puede decir que no existe mayor novedad, pues los valores por cobrar con respecto de las ventas tan solo es el 3.64% del total de las ventas.

**Propiedad Planta y Equipo.-** El saldo de este rubro al 31 de dic/2013 es de \$ 637,166.19, se pudo constatar que los activos de la empresa han tenido un incremento importante con relación al año anterior.

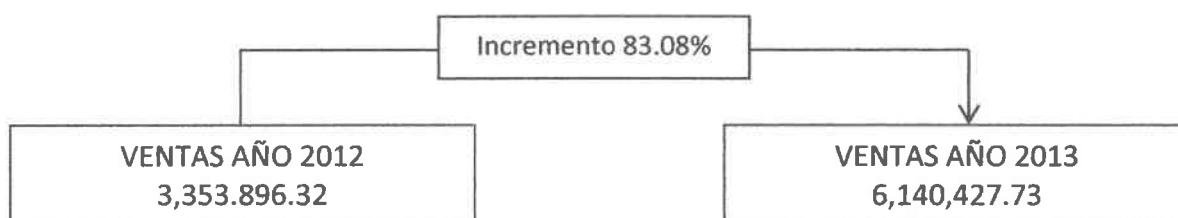
En cuanto a las cuentas del pasivo y patrimonio tenemos el siguiente comentario:

**Obligaciones bancarias a corto y largo plazo.-** Las obligaciones que mantiene la empresa en el sector financiero al 31 de diciembre del 2013, no presentan novedad alguna, puesto que sus pagos se encuentran al día y por este motivo son sujetos de nuevos créditos, que creyeren conveniente aplicar.

**Obligaciones con organismos de control.-** Las obligaciones con los organismos como son: IESS, SRI, MRL, se mantienen al día y se presenta impecable en su accionar.

**Utilidad del ejercicio.-** La utilidad del ejercicio 2013 asciende a la suma de \$ 144,810.70, esto demuestra un buen manejo, tanto del área operativa como del área administrativa de la empresa.

**Ventas totales.-** El Estado de Resultados Integral, nos muestra que las ventas totales al 31 de dic/2013 son de \$ 6,140,427.73 lo que nos indica que ha existido una notable mejoría en el desempeño operativo de las actividades, lo cual indica lo siguiente:



### ANÁLISIS DE ÍNDICES FINANCIEROS

Se incluye indicadores financieros para obtener una mejor visión sobre las operaciones que ha mantenido la empresa durante el año 2013, que servirán como punto de partida para la toma de decisiones sobre eventos futuros.

$$1.- \quad \text{LIQUIDEZ CORRIENTE} = \frac{\text{ACTIVO CORRIENTE}}{\text{PASIVO CORRIENTE}}$$

$$\text{LIQUIDEZ CORRIENTE} = \frac{318,129.95}{234,473.86} = 1.35$$

Por cada dólar que adeuda la empresa, tiene \$ 1.35 de respaldo para cubrir sus obligaciones.

$$2.- \quad \text{ENDEUDAMIENTO SOBRE EL ACTIVO} = \frac{\text{PASIVO TOTAL}}{\text{ACTIVO TOTAL}}$$

$$\text{ENDEUDAMIENTO SOBRE EL ACTIVO} = \frac{600,224.38}{777,846.92} = 0.77164$$

De acuerdo a este índice, puedo concluir que la participación de los acreedores sobre el activo de la empresa para el ejercicio 2013 es de 77.16% situación un tanto comprometedora que a mi criterio es un nivel muy riesgoso, en otras palabras podemos decir que por cada dólar que la empresa mantiene en activos debe 0.77 centavos de dolar.

$$3.- \quad \text{APALANCAMIENTO} = \frac{\text{TOTAL PASIVO}}{\text{TOTAL PATRIMONIO}}$$

$$\text{APALANCAMIENTO} = \frac{600,224.38}{177,622.54} \quad \boxed{3.38}$$

Este índice nos indica que la deuda con terceros es mayor que el patrimonio de la empresa.

#### Conclusiones:

En mi opinión, los Estados Financieros, presentan razonablemente la situación financiera de la Compañía DIESEL INDUSTRIAL DISA S.A., al 31 de Diciembre del 2013, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera, aplicados sobre bases y normas consistentes.

Por lo expuesto anteriormente someto a consideración de la Junta General de Accionistas, la aprobación final del Estado de Situación Financiera de DIESEL INDUSTRIAL DISA S.A., al 31 de diciembre de 2013 y el correspondiente Estado de Resultados Integral por el año terminado en esa fecha.

No existe objeción de los Estados Financieros para el año 2013, ni a la actuación de los directivos y personal administrativo, razón por la que me permito presentar mi informe para los fines legales correspondiente, no sin antes agradecer la confianza y la colaboración de todos lo que hacen DIESEL INDUSTRIAL DISA S.A.

Machala, 28 de Febrero del 2014

Ing. Marcos Castro Blacio  
COMISARIO PRINCIPAL

*Marcos Castro Blacio*  
ING. CONTABILIDAD Y AUDITORÍA  
MACHALA - EL ORO