

**INFORME DEL COMISARIO
MANUFACTURAS PUBLICITARIAS MANUPUBLI S.A.
POR EL EJERCICIO ECONOMICO 2011**

En mi calidad de comisario de **MANUFACTURAS PUBLICITARIAS MANUPUBLI S.A.** y dando cumplimiento con lo estipulado en el reglamento y la Ley de Compañías, presento a su consideración el Informe correspondiente al ejercicio económico 2011.

A. ANALISIS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS:

Caja General:

Presenta un saldo de USD. \$ 250,00 de acuerdo al Balance General, que se componen de caja chica de Quito y caja chica de Guayaquil.

Bancos:

Al final del mes de diciembre según esta cuenta muestra un valor en libros de USD. \$ 42.936.1, existen cheques girados y no cobrados por el valor de USD. \$36.292.76, Obteniendo una saldo según estado bancario de USD. \$79.228.89, existe un anexo extra contable que concilia los valores antes indicados, no posee cheques girados y no cobrados que superen el plazo máximo de duración de los mismos que es de doce meses.

Cuentas por Cobrar:

El sistema no realiza una actualización automática al modulo de cuentas por cobrar, en lo que respecta a anticipos recibidos de clientes por lo que este procedimiento se lo realiza manualmente.

El saldo del auxiliar de cuentas por cobrar coincide con el saldo del Balance, generado y asciendo a un valor de USD. \$189.346.57.

La compañía no realizo la provisión para incobrables en el año 2011.

Inventarios:

Las cuentas de inventarios se encuentran controladas mediante kardex, registrando a costo promedio ponderado, la toma física realizada el 31-12-2011 confirma el saldo de estas cuentas.

Activo fijo:

Para esta cuenta de activo fijo se refleja un saldo de USD. \$ 41.952.87, la depreciación se efectúa pro el método de línea recta, según las normas contables ecuatorianas NEC establecidas para porcentajes y tiempos de depreciación.

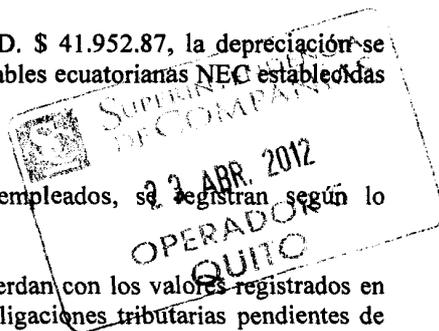
Obligaciones por Pagar:

Las provisiones calculadas para beneficios sociales a empleados, se registran según lo establecido por el Código de Trabajo.

Respecto a la parte impositiva de valores declarados concuerdan con los valores registrados en la contabilidad, al finalizar el año la empresa mantiene obligaciones tributarias pendientes de retenciones en la fuente del impuesto a la renta y de retenciones de IVA a proveedores del mes de diciembre así como también un valor generado por IVA ventas en el mes de diciembre, las mismas que serán canceladas en enero del año 2012.

Patrimonio:

La empresa muestra un capital social pagado de USD.\$10.000, el mismo que se encuentra conformado por sus cuatro accionistas. El resultado antes de utilidades a empleados e impuesto del presente ejercicio económico es de USD. \$13.015.97



Ingresos:

Estos ingresos básicamente son provenientes por ventas generadas durante el ejercicio económico por el valor de USD. \$657.044.30

Costos y Gastos:

Los costos y gastos incurridos para la generación del ingreso son altos particularmente los gastos administrativos, de ventas y gastos no deducibles.

B. ANÁLISIS DEL MANEJO IMPOSITIVO DE LA EMPRESA:

Las declaraciones de impuestos han sido realizadas con total pulcritud, conciliadas con los registros contables. Los valores pendientes con la administración tributaria por retenciones corresponden al mes de diciembre.

C. DETERMINAR LOS CONTROLES INTERNOS Y SUS POSIBLES DESVIACIONES:

El control interno presentado en cada una de las cuentas que han sido analizadas se ha mantenido desde que empezaron las operaciones de la empresa.

Algunos de los controles internos que contablemente existen son: conciliaciones bancarias, conciliaciones entre módulos contables, toma física de inventarios, manejo de kárdex.

Todos estos controles coadyuvan par que existan credibilidad en la elaboración de los estados financieros y que se han reflejado según las Normas Ecuatorianas de Contabilidad, NEC. Vigente actualmente.

Tanto gastos como ingresos son manejados según la técnica contable, y los principios de contabilidad generalmente aceptados, los gastos se registran cuando se conocen y los ingresos cuando se realizan.

D. COMENTARIOS, OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES:

COMENTARIOS:

Los estados financieros evaluados son el fiel reflejo de los registros contables y presentan razonablemente la situación financiera de la empresa **MANUFACTURAS PUBLICITARIAS MANUPUBLI S.A.**, de acuerdo con las Normas Ecuatorianas de Contabilidad NEC, la compañía luego de tres años consecutivos de pérdida ha generado este ejercicio contable, utilidad, expresándose un mejor rendimiento económico en este periodo 2011.

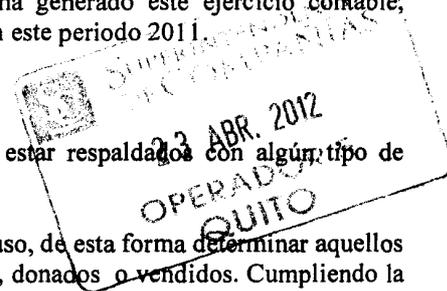
RECOMENDACIONES:

Los valores que se mantienen en caja chica tienen que estar respaldados con algún tipo de garantía firmado entre el custodio y la empresa.

Realizar tomas físicas de activos fijos y en inventarios en uso, de esta forma determinar aquellos que se encuentran obsoletos y decidir si son dados de baja, donados o vendidos. Cumpliendo la normativa tributaria.

OBSERVACIONES:

Efectuar controles periódicos en caja chica: arqueos



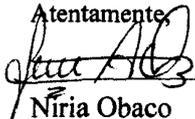
Y como parte de mi labor he conocido también las Actas de Juntas de Accionistas de las que se observa que han sido cumplidas a cabalidad las decisiones y sugerencias de este organismo. Además, el libro de Acciones y Accionistas se mantienen en orden y actualizados.

Con respecto a los asuntos administrativos laborales y legales que nos competen, indico que no se ha tenido ningún inconveniente, es más se ha cumplido satisfactoriamente sobre estos aspectos.

Al finalizar el Informe considero que el desenvolvimiento de la compañía a la fecha de cierre es satisfactorio.

Este informe es de uso exclusivo de la Administración de la Compañía y ha sido preparado para dar cumplimiento de las disposiciones legales vigentes en la Ley de Compañías.

Atentamente,



Niria Obaco

CI. 1714756879

Comisario Principal

