

INFORME DE COMISARIO EJERCICIO 2018

**DISEÑOS Y MODA KAREN PAMELA DISMOKARPAM SA. ■
RUC: 1391784015001**

MANABI-ECUADOR

**Ing. Becsy María Macías Palma
CPA Mat.: 22838**

**Teléfonos : 0984083653 - 052450466
becsymariamp@hotmail.com**

INFORME DEL COMISARIO

A los Señores Accionistas de: **DISEÑOS Y MODA KAREN PAMELA DISMOKARPAM SA**

En virtud de la competencia atribuida a la Junta General y en cumplimiento a la Ley de Compañías establecido en la Sección VI ordinal 9 en los Art. 274 y Art. 279, en concordancia con el Art. 231 de su numeral 2; en mi condición de Comisario de la empresa **DISEÑOS Y MODA KAREN PAMELA DISMOKARPAM S.A.**:

Doy a conocer que se han examinado los **ESTADOS DE SITUACION** y de **RESULTADOS** de esta empresa al 31 de Diciembre del año 2018.

Se consideró como aspecto fundamental, que en los Estados Financieros del Ejercicio 2018 exista una razonabilidad pertinente en las cifras.

Con este antecedente, la presente revisión incluyó en base a pruebas selectivas de evidencias que soporten las cifras y revelaciones en los Estados Financieros; así como la evaluación de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados; el cumplimiento de las disposiciones legales; observaciones significativas efectuadas por la Auditoría Externa.

Por lo que considero que la presente revisión sustenta una base consistente que me permite opinar que los Estados Financieros del Ejercicio Económico 2018 expresan de forma *pertinente* la situación financiera de la empresa **DISEÑOS Y MODA KAREN PAMELA DISMOKARPAM SA** por lo cual debo indicar lo siguiente:

1. CUMPLIMIENTO DE RESOLUCIONES

En cumplimiento de las obligaciones determinadas por el Art. 279 de la Ley de Compañías y de acuerdo con lo requerido por las normas legales vigentes, informo que:

Revisadas las resoluciones adoptadas por la Junta de Accionistas y Juntas de Directorio, y que en mi opinión, considero que la Administración ha dado cumplimiento a las obligaciones legales, estatutarias y reglamentarias, así como las resoluciones respectivas.

Los libros de las actas de Juntas de Accionistas y del Directorio, han sido llevados y se conservan de conformidad con disposiciones legales.

Los títulos de acciones y los talonarios, se encuentran actualizados

2. PROCEDIMIENTO DE CONTROL INTERNO

Se realizó el diagnóstico al Sistema de Control Interno de forma periódica, para evaluarlo tal como lo requieren los Principios de Contabilidad

Generalmente Aceptados; bajo los cuales, el propósito de evaluación permite determinar la naturaleza, alcance y oportunidad de los procedimientos sustantivos que son necesarios aplicar, para expresar una opinión sobre los Estados Financieros examinados.

3. REGISTROS LEGALES Y CONTABLES

En base de los resultados obtenidos al aplicar selectivamente los procedimientos de revisión, considero que la documentación contable, financiera y legal, de la empresa, cumple con los requisitos que determinan la Superintendencia de Compañías y el Servicio de Rentas Internas, en cuanto a su conservación y proceso técnico.

Los ingresos han sido reconocidos en el período que se realizan, situación que ha sido considerado en los Estados Financieros de forma adecuada.

Una compilación de los componentes principales del Estado de Situación de la empresa por el Ejercicio que terminó al 31 de diciembre del año 2018, es la siguiente:

GRUPO	MONTO USD \$
ACTIVO CORRIENTE	240,691.26
ACTIVO NO CORRIENTE	335,714.09
PASIVO CORRIENTE	229,244.16
PASIVO NO CORRIENTE	32,008.09
PATRIMONIO	315,153.11

Se han conciliado debidamente los registros contables por lo que no se identifica una variación importante que deba ser revelada.

En cuanto al Estado de Resultados del Ejercicio 2018 al 31 de diciembre y relacionado con el Estado de Resultados del Ejercicio 2017 al 31 de diciembre de forma sucinta es como sigue:

GRUPO	2018	2017	VARIACION
INGRESOS	519,377.88	698,644.48	-179,266.60
COSTOS Y GASTOS	627,338.82	688,545.49	-61,206.67
RESULTADO DEL EJERCICIO	-107,960.94	10,098.99	-118,059.93

La Administración cumplió con sus obligaciones, como agente de retención y de percepción del Impuesto a la Renta y del Valor Agregado como se lo ha constatado en las respectivas declaraciones mensuales.

Los Estados Financieros de la **Revisión** a continuación:**DISEÑOS Y MODA KAREN PAMELA DISMOKARPAM SA**

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE 2018		TOTALES
ACTIVO		
ACTIVO CORRIENTE		240,691.26
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO		526.75
FONDOS ROTATIVOS	626.75	
BANCOS		3,070.41
BANCO DEL PACIFICO	163.04	
BANCO DEL PICHINCHA	1,702.35	
BANCO INTERNACIONAL	1,131.53	
BANCO COMERCIAL DE MANABI	72.59	
ACTIVOS FINANCIEROS		36,850.66
INVERSIONES HASTA 90 DIAS	10,001.00	
CLIENTES LOCALES NO RELACIONADOS	4,637.54	
ANTICIPOS A PROVEEDORES NO RELACIONADOS-LOCALES	16,395.96	
CUENTAS POR COBRAR EMPLEADOS ADMINISTRATIVOS	425.48	
CUENTAS POR COBRAR EMPLEADOS DE PRODUCCION	650.00	
OTRAS CUENTAS POR COBRAR LOCALES NO RELACIONADAS	4,748.68	
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES		22,050.55
CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I.R.)	21,917.95	
ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA	132.60	
ACTIVOS REALIZABLES		178,084.88
INVENTARIOS DE TELAS	170,331.18	
INVENTARIOS DE SUMINISTROS Y MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN EL PROCESO DE PRODUCCION	7,753.70	
ACTIVO NO CORRIENTE		335,714.09
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		145,044.32
PROPIEDADES DEPRECIABLES, PLANTA Y EQUIPO	203,919.74	
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	-57,875.42	
ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES		180,736.73
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES NO CORRIENTES	180,736.73	
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR NO COMERCIALES		8,933.04
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR L/P	8,933.04	
TOTAL ACTIVO		576,405.35
PASIVO		
PASIVO CORRIENTE		-229,244.16
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR COMERCIALES CORRIENTES		-229,244.16
PROVEEDORES LOCALES RELACIONADOS	-29,000.00	
PROVEEDORES LOCALES NO RELACIONADOS	-26,386.60	
CUENTAS POR PAGAR	-56,400.00	
PROVEEDORES DEL EXTERIOR NO RELACIONADOS	-21,298.94	
PRESTAMOS BANCARIOS LOCALES	-28,180.78	
TARJETAS DE CREDITO POR PAGAR	-6,105.33	
OTRAS PROVISIONES	-6,318.88	
CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	-972.20	
OBLIGACIONES POR PAGAR CON EL IESS	-2,004.82	
OBLIGACIONES POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	-7,707.57	
PRESTAMOS POR PAGAR LOCALES CIAS RELACIONADAS	-3,150.01	
PRESTAMOS POR PAGAR A LOS ACCIONISTAS	-32,643.30	
ANTICIPO DE CLIENTES LOCALES NO RELACIONADAS	-5,075.53	
PASIVO NO CORRIENTE		-32,008.09
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS L/P	-32,008.09	
TOTAL PASIVO		-261,252.25
PATRIMONIO		
PATRIMONIO NETO		-315,153.11
CAPITAL	-374,786.00	
RESERVAS	-2,587.18	
RESULTADOS ACUMULADOS	62,220.07	
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		-576,405.36

DISEÑOS Y MODA KAREN PAMELA DISMOKARPAM SA

ESTADO DE RESULTADO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2018		PARCIALES	TOTALES
INGRESOS			519,377.88
VENTAS		411,052.99	
VENTAS LINEA EMPRESARIAL/ ALTA COSTURA / ALMACEN	411,063.55		
(-) DESCUENTOS EN VENTAS	-10.60		
OTROS INGRESOS		108,324.89	
OTROS INGRESOS	108,324.89		
(-) COSTOS			-423,256.68
COSTOS DE VENTAS Y DE PRODUCCION		391,127.35	
CONSUMO MATERIALES DIRECTOS	309,234.32		
MANO DE OBRA DIRECTA	21,087.49		
MANO DE OBRA INDIRECTA	14,883.97		
COSTOS GENERALES	35,013.32		
DEPRECIACIONES	10,908.25		
COSTOS DE VENTAS		32,129.33	
LINEA EMPRESARIAL	185.00		
LINEA ALMACEN	17,321.21		
LINEAS DE SERVICIOS CONTRATADOS	5,986.96		
OTROS COSTOS DE VENTAS	8,636.16		
RESULTADO OPERATIVO			96,121.20
(-) GASTOS			204,082.14
GASTOS DE VENTAS		44,002.53	
GASTOS DE VENTAS DEL PERSONAL	23,534.29		
GASTOS COMERCIALES DIRECTOS	2,169.81		
GASTOS COMERCIALES INDIRECTOS	18,298.43		
GASTOS DE ADMINISTRACION		145,512.88	
GASTOS DE PERSONAL	55,114.65		
CORREO Y COMUNICACIONES	4,433.61		
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	10,255.68		
REPUESTOS, SUMINISTROS Y MATERIALES	4,319.81		
SERVICIOS BASICOS Y OTROS	2,732.79		
AFILIACIONES Y SUSCRIPCIONES	50.00		
IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	3,745.53		
IVANNO CREDITO TRIBUTARIO	3,802.21		
MULTAS E INTERESES	573.38		
GASTOS LEGALES, ASESORIA, Y AUDITORIA	10,721.95		
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	1,255.42		
GASTOS DE GESTION	3,640.24		
GASTOS BANCARIOS NACIONALES	5,690.92		
SEGUROS ADMINISTRACION	2,892.43		
DEPRECIACIONES ADMINISTRACION	14,844.91		
OTROS GASTOS ADMINISTRATIVOS	15,338.13		
GASTOS FINANCIEROS		13,566.73	
INTERESES PRESTAMOS BANCARIOS	11,575.61		
COSTOS TARJETAS DE CREDITO	1,991.12		
OTROS GASTOS		1,000.00	
OTROS EGRESOS/INGRESOS NO OPERACIONALES	1,000.00		
PERDIDA DEL EJERCICIO		USD	-107,960.94

Por lo expuesto, puedo opinar que:

El Estado de Situación y de Resultados del Ejercicio 2018 al 31 de Diciembre, presentan razonabilidad, en la situación financiera de la empresa DISEÑOS Y MODA KAREN PAMELA DISMOKARPAM S.A., de conformidad con la Ley de Compañías, los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y demás disposiciones legales relativas.

Someto a consideración de los Accionistas la aprobación final del Estado de Situación y de Resultados de la empresa DISEÑOS Y MODA KAREN PAMELA DISMOKARPAM S.A., al 31 de diciembre del 2018.



ING. BECSY MACIAS PALMA
CPA Mat.: 22838

Manta, 15 de Julio del 2019.

Señores

DISEÑOS Y MODA KAREN PAMELA DISMOKARPAM SA

Contralor

Ciudad.

De mis consideraciones:

Adjunto sirvase recibir el Informe de Comisario de la empresa DISEÑOS Y MODA KAREN PAMELA DISMOKARPAM SA **PESDEL S.A.**, del Ejercicio Económico 2018 el mismo que se lo ha realizado en observación a lo que tipifica la Ley de Compañías en los artículos 231, 274 y 279; los Art. 20 y 21 de la Ley Régimen Tributario Interno; las Resoluciones de la Superintendencia de Compañías: Nº 06-Q-ICI-006, y Nº 92.1.4.3.0014 y en la calidad que la Junta General de accionistas según actas me ha designado.

Pongo en consideración el siguiente Informe de Comisario del cual conservo respaldo junto a los papeles de trabajo de la presente revisión, como soporte y sustentación de la opinión emitida para futuras aclaraciones y sustentaciones.

Provéame usted la firma y fecha de recepción del Informe de Comisario. Así como entrego la factura de cobro de los honorarios respectivos para validar este acto según lo establece la Ley de Compañías en su Art. 231 numeral 3 y justificar contablemente mi función en calidad de Comisario del Ejercicio Económico del año 2018.

Atentamente,



ING. BECSY MACÍAS PALMA
CPA Mat.: 22838