

C.P.A.
JOSE MNA
REG.17-6267

**DISASHOP ECUADOR SERVICES
OLEIROS S.A**

**INFORME DE COMISARIO AL 31 DE
DICIEMBRE DEL AÑO 2018**

C.P.A.
JOSE MNA
REG.17-6267

INFORME DE COMISARIO

Señores Accionistas de:

DISASHOP ECUADOR SERVICES OLEIROS S.A.

Ciudad.

Estimados señores

En mi calidad de Comisario de DISASHOP ECUADOR SERVICES OLEIROS S.A. y en cumplimiento a la función que me asigna el art. 242,274 279,282,288 de la ley de compañía Referente a las obligaciones de los comisarios, en Calidad de comisario de la empresa DISASHOP ECUADOR SERVICES OLEIROS S.A. presento a ustedes mi informe y opinión sobre la razonabilidad y suficiencia del Estado de Situación Financiera, Estado de Resultado Integral, Estado de Flujo de efectivo y Estado de Cambios en el patrimonio y Notas a los Estados Financieros, presentados por la compañía y terminados al 31 de Diciembre del 2018.

Manifestado que las gestiones por parte de la gerencia se han realizado dentro de las disposiciones legales de la ley de compañías, así como dentro de los parámetros de aspectos normativos y reglamentarios de los estatutos y resoluciones de la junta general de accionistas.

Mi Responsabilidad expresar una opinión sobre los estados financieros de la compañía de acuerdo a las Normas de Contabilidad generalmente aceptadas en el Ecuador. Estas normas requieren la ejecución y la planificación del examen sistemático de tal manera que se pueda obtener una seguridad razonable de que los estados financieros estén libres de falencias y errores importantes de revelación. El examen incluyo una revisión de las cifras y revelaciones en los estados financieros que a su vez incluyo también la evaluación de los principios de contabilidad utilizados, por medio de las disposiciones legales emitidas en la República del Ecuador y las estimaciones significativas efectuadas por la Gerencia. Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

La preparación y presentación de los estados financieros de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera, es responsabilidad de los administradores de la Compañía, así como el diseño, la implementación, y el mantenimiento de controles internos relevantes para la preparación y presentación de tales estados financieros

Adicionalmente, he podido verificar que los administradores han cumplido con las disposiciones e instrucciones de la Junta General de Accionistas y del Directorio; y, que los libros sociales de la compañía están adecuadamente manejados.

C.P.A.
JOSE MNA
REG.17-6267

Con base en los resultados de la revisión efectuada, considero que la administración de la compañía ha determinado adecuados procedimientos de control interno, lo cual contribuye a gestionar información financiera confiable y promueve el manejo financiero y administrativo eficiente de sus recursos.

Para este propósito, voy a señalar algunas de las cuentas que he considerado más relevantes.

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO

BANCOS/CAJA

Debo manifestar que esta cuenta con un saldo final de \$63.117,92 lo que significa que estos saldos provienen del manejo, de las cuentas Banco Pichincha y Banco del Pacifico, si vemos estos saldos positivos nos pueden ayudar a tener una proyección para mantener flujos de efectivo muy relevantes para el periodo fiscal 2019 siempre y cuando se le dé un buen tratamiento a esta cuenta.

CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES

Revisando los movimientos de esta cuenta puedo hacer mi opinión en cuanto a su saldo final al finalizar el periodo fiscal 31 de diciembre del 2018, es \$32.970,51 refiriéndome a esta cuenta pro proviene de otorgamiento de crédito a clientes que aun al finalizar el ejercicio fiscal no se han hecho los respectivos cobros totales por que podemos reflejar el saldo movimiento de esta cuenta.

OTRAS CUENTAS POR COBRAR/OTROS DEUDORES

Refiriendo a esta cuenta que presenta el estado de situación financiera presenta un saldo final al 31 de diciembre del 2018, de \$ 47 .749,30 los cual se distribuye de la siguiente manera:

Cuentas por Cobrar comerciales	\$ 32.970,51
Otros Cuentas por cobrar/Deudores	\$ 14.778.79
Total cuentas por cobras y otros deudores	\$47.749,30

Dichos valores tendrán sus respectivos tratamientos contables que determinen la gerencia y contabilidad para el periodo fiscal 2019.

INVENTARIOS/EXISTENCIAS

La cuenta de inventario es una de la cuenta más importante del activo corriente ya que la cuenta con ellos para su venta y valorar a la vez su costo y determinar cada costo y cada gasto por medio de su realización.

Presenta un saldo al 31 de diciembre del 2018 de \$39.741,35, por que el tratamiento de esta cuenta en el periodo fiscal 2018 tuvo un tratamiento más eficiente por lo que nos indica que los clientes adquirieron más productos.

ANRICIPOS ACREEDORES

C.P.A.
JOSE MNA
REG.17-6267

Refiriéndome a esta cuenta presenta un saldo al 31 de diciembre del 2018, de \$ 2763,80, debo manifestar que la compañía tiene un control y manejo de sus anticipos a acreedores ya que el saldo presentado es significativo.

OTROS DEUDORES

Refiriéndome a esta cuenta tenemos los siguientes rubros después de haber realizado todas sus operaciones en el año la cual se distribuye de la siguiente manera:

Deudores Impuesto Venta (IVA, ITBIS, IGV)	\$ 1.145,40
IVA Soportado/Pagado	\$ 6.981,79
Retención IVA Clientes	\$ 1.156,27
Retención Facturas Emitidas	\$ 160,88
Pagos a Cuenta I.sociedades-I.renta	\$ 20,01

Puedo indicar que estas cuentas tendrán su tratamiento durante el periodo 2019 por parte de contabilidad y la toma de decisiones de la gerencia en su moviendo mensual según las normas y resoluciones que pueda exponer el servicio de rentas internas en el Ecuador.

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR COMERCIALES CORRIENTES

Refiriéndome a esta cuenta, presenta un saldo final al 31 de diciembre del 2018 según su tratamiento que se le ha dado de acuerdo a la NIC 39 INSTRUMENTOS FINANCIEROS.

PROVEEDORES

RUBRO	VALOR
Proveedores	\$ 3.356,63
Provee facturas pendientes recibir automática	\$ 13.970,63
Proveedores facturas pendientes por recibir	\$ 1.800,00
Proveedores Empresas del grupo	\$ 35.235,59
Proveedores grupo factura pendiente recibir	4.779,65

OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Las obligaciones corrientes presentan un grupo de cuentas destinadas a pagos al servicio de rentas internas, instituto de seguridad social y empleados la cual sus saldos al 31 de diciembre del 2018 se detallan a continuación:

Remuneraciones Pendientes de pago	\$ 750,78
Acreedores Retenciones Profesionales	\$ 2.292,08
ISD por Pagar	\$ 496,99
Seguridad Social Acreedora	132,51
IVA Repercutido/Facturado	\$ 8.775,82
Acreedores por prestación de servicios	\$ 1.139,79

C.P.A.
JOSE MNA
REG.17-6267

OTRAS DEUDAS A CORTO PLAZO

Refiriéndome a este grupo de cuentas las deudas y otras deudas a corto plazo los identificamos en los pasivos financieros de acorde a la normativa NIC 39 Instrumentos financieros, por lo que a continuación detallamos los siguientes rubros

Cuentas por cobrar accionistas	\$ 32006,35
Cuentas por pagar accionistas	\$ 20552,27

PATRIMONIO

CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO

Refiriéndome a esta cuenta de Patrimonio en el periodo fiscal 2018 se ha dado un aumento por parte de los socios por lo que se detalla a continuación los nuevos valores aportados.

A) CAPITAL SOCIAL	\$ 76.667,00
B) SOCIOS POR DESEMBOLSO NO EXIGIDOS	\$ 123.334,00

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIA

VENTAS

Refiriéndome a esta cuenta las ventas durante el periodo fiscal al 31 de diciembre del 2018 suman \$ 954.847,49 ventas que se distribuyeron a los clientes de la compañía.

CONSUMO MERCADERIAS

Al referirme al costo de ventas, es una cuenta de resultado que tiene saldo positivo moderado menor a las ventas por lo que significa que durante el periodo fiscal el costo de ventas tubo un mejor control y definiciones que han hecho la mejor toma de decisiones por parte de gerencia. El saldo al 31 de diciembre del 2018 es \$ 893.409,69

RESULTADOS DEL EJERCICIO ECONOMICO

Refiriéndome a la cuenta de resultados antes de impuestos es de \$ 1.747,23 los resultados antes de impuestos es de \$1.346,97.el valor del impuesto a la renta renta es de \$ 184,25.

El resultado del ejercicio económico, es una de las partes importante de la compañía que tantos socios como trabajadores pueden tener o no dependiendo de sus movimientos un beneficio a favor y al de la compañía.

C.P.A.
JOSE MINA
REG.17-6267

Es importante señalar que, en mi calidad de comisaria principal de la compañía, he dado cumplimiento con todas las disposiciones constantes en el Art. 279, 282 y 283 de la Ley de Compañía

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES:

CONCLUSIONES:

Los Estados Financieros de DISASHOP ECUADOR SERVICES OLEIROS S.A al 31 de diciembre del 2018 aprobados para su emisión por la administración de la Compañía, fueron preparados de acuerdo a NIFF PYMES. En general considero que el examen fue efectuado razonablemente expresando a continuación mi opinión:

Los estados financieros que se presentan son razonables en todos los aspectos importantes, y determinan la situación financiera de DISASHOP ECUADOR SERVICES OLEIROS S.A y el correspondiente resultado de sus operaciones al 31 de diciembre del 2018, de conformidad con las disposiciones de la Ley de Compañías y principios contables vigentes en el Ecuador.

Por lo expuesto someto a consideración la aprobación final del estado de situación financiera, estado de resultado integral, estado cambios en el patrimonio y Estado de Flujo de Efectivo de DISASHOP ECUADOR SERVICES OLEIROS S.A al 31 de diciembre del 2018.

RECOMEDACIONES:

La compañía durante el periodo 2018, tuvo manejo de sus existencias lo cual se ve reflejado en sus ventas lo que a su vez eso ayuda para mantener su costo, su liquidez para cubrir pagos con terceros así mismo como a sus accionistas, mi recomendación como comisario es lo siguiente:

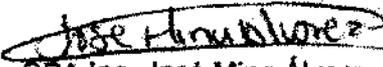
- Maximizar sus ingresos con proyección a futuros clientes.
- Efectivizar en mayor proporción sus inventarios.

QUITO-ECUADOR

MARZO DEL 2019

COMISARIO.

CPA ING. JOSÉ MINA
REG 17-6267
RUC 0105155485001


CPA Ing. José Mina Álvarez
REG.17-6267
RUC: 0105155485001