

CP. RICHARD BAQUE MORÁN

RUC 0911644417001
Cda. La Chala Av. 11 No. 18-B
Teléfono: 042 349526
Celular: 0986518694
E MAIL: richardbaque4@hotmail.com

Guayaquil, 20 de marzo de 2018

Señores

ACCIONISTAS DE DROCARAS INDUSTRIA Y REPRESENTACIONES S.A.
Ciudad

En calidad de Comisario designado por la Junta General de Accionistas de DROCARAS INDUSTRIA Y REPRESENTACIONES S.A., y cumpliendo con lo señalado por la Superintendencia de Compañías del Ecuador, pongo a vuestro conocimiento, las transacciones más importantes y los resultados obtenidos en el transcurso de mi revisión a los estados financieros del ejercicio económico 2017, siendo:

GESTIÓN ADMINISTRATIVA

La Empresa, durante el ejercicio económico 2017 cumplió con los objetivos planeados por la Junta General de Accionistas de mantenerse como empresa en marcha; y cumplir con las disposiciones señaladas en la Ley de Régimen Tributario Interno en materia Tributaria, Superintendencia de Compañías, Código de Trabajo y demás organismos de control relacionados con las operaciones de la Compañía.

El Administrador de la Compañía presenta mensualmente el Estado de Situación Financiera y Estado de Resultado Integral para información de los Accionistas.

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

Se evaluó el control interno de la Compañía, y se revisó los documentos contables en base de muestreos seleccionados para mi labor.

La Compañía mantiene un sistema de computación que le permite obtener reportes para el control de sus operaciones financieras.

Los comprobantes de egresos, notas de débito, y/o crédito y demás documentación que sirve para el control de la información financiera de la Empresa, están ordenados, archivados secuencialmente, y son los autorizados por el Servicio de Rentas Internas.

La empresa lleva los principales libros contables, como son: Diario, Mayor, Caja, Bancos, Auxiliares de Cuentas y Documentos por Cobrar y Pagar, Deudores y Acreedores Diversos, Activos Fijos, entre otros.

Los costos y gastos se registran cuando se conocen y los ingresos cuando se realizan. Las autorizaciones de los egresos son efectuadas con los vistos buenos respectivos.

Las transacciones se anotan por medio de comprobantes de egreso y constan con los soportes que corresponden, los mismos que tienen las firmas de responsabilidad en cada caso.

GESTIÓN TRIBUTARIA

En lo relacionado al cumplimiento de las obligaciones tributarias contenidas en la Ley de Régimen Tributario Interno, Reglamento para la Aplicación de la citada Ley, y demás normas tributarias promulgadas por el Servicio de Rentas Internas (SRI), se constató que la Compañía cumple satisfactoriamente con dichas obligaciones, como son:

- Declaraciones de retenciones de impuesto a la renta en la fuente.
- Declaraciones del impuesto al valor agregado (IVA).
- Emisión de comprobantes de retenciones en la fuente por los pagos realizados a los proveedores de bienes y servicios.
- Envío de los anexos (ATS) solicitados por la Administración Tributaria.
- Cumple oportunamente con la información requerida por el Servicio de Rentas Internas (SRI), cuando esta es solicitada.
- Entre otras.

REGISTROS CONTABLES SIGNIFICATIVOS

Caja y Bancos.-

La cuenta Caja y Bancos al 31 de diciembre del 2017, se descomponen, así:

NOMBRES	USD
CAJA	400,00
BANCOS:	
BANCO BOLIVARIANO	93.404,39
PRODUBANCO CUENTA CORRIENTE	16.754,11
PRODUBANCO CUENTA AHORROS	877,18
BANCO PICHINCHA	14.552,51
BANCO INTERNACIONAL	77.189,08
BANCO DEL PACIFICO	45.639,15
TOTAL CAJA Y BANCOS	USD 248.816,42

Las conciliaciones bancarias son elaboradas por la asistente de contabilidad al final de cada mes, las mismas que son revisadas por la contadora.

Cientes

Las cuentas por cobrar al 31 de diciembre de 2017 suman USD 992.972,90, y las más representativas son:

NOMBRES	USD
TIENDAS INDUSTRIALES ASOCIADAS	100.144,28
DIFARE	96.380,95
FARMACIAS Y COMISARIATOS DE MEDICINAS S.A.	66.327,59
CORPORACION EL ROSADO S.A.	209.619,04
CORPORACION FAVORITA C.A.	88.738,04
ECONOFARM S.A.	64.225,26
FIERRO GUANO JORGE HERNAN	24.114,67
DISTRIBUIDORA CAMEL	19.599,90
COELLO VIVANCO EDISON	12.803,15
OTRAS	311.030,02
TOTAL	992.972,90

Cuentas por cobrar – Accionistas

Las cuentas por cobrar a accionistas, al 31 de diciembre de 2017, son:

NOMBRES	USD
Carlos Salame Viteri	38.461,80
TOTAL ACCIONISTAS	38.461,80

Inventarios

Los inventarios al 31 de diciembre del 2017, son:

NOMBRES	USD
Materia Prima	132.890,63
Suministros y materiales	123.964,20
Productos terminados	296.041,72
Otros	57.604,68
TOTAL	610.683,76

Impuestos anticipados

Los impuestos anticipados por recuperar a la administración tributaria, son:

NOMBRES	USD
Impuesto retenido año 2017	50.029,59
Crédito tributario impuesto a la renta 2016	32.010,30
Crédito tributario años anteriores	61.059,32
TOTAL	USD 143.099,21

Propiedades, planta y equipos

Las Propiedades, planta y equipos, en su valor neto en libros, corresponden a:

NOMBRES	USD
Maquinarias	128.057,08
Vehículos	81.758,33
Muebles y equipos de oficina	102,77
Equipos de computación	4.227,96
Herramientas y enseres	10.625,97
Equipos de laboratorio	1.372,10
Mejoras en propiedad arrendada	4.544,55
TOTAL	USD 230.688,76

Proveedores locales

Los proveedores locales, al 31 de diciembre de 2017, corresponden a:

NOMBRES	USD
Tecnoplast Cia. Ltda.	115.581,11
Procarsa S.A.	15.137,46
Produtecnica	28.586,25
Delta Plastic	24.180,71
Resiquin S.A.	18.384,13
Disan	5.263,15
Codana.Soderal	42.245,28
Laboratorio Neopharma	31.313,60
Palharmony flavours	25.718,07
Química comercial Cia. Ltda.	23.964,33
Otros	71.484,78
TOTAL	USD 401.858,87

Obligaciones bancarias

Las obligaciones bancarias, al 31 de diciembre de 2017, son:

NOMBRES		USD
Banco bolivariano		3.805,23
Produbanco		30.200,29
Banco del Pichincha		7.855,79
Corporación Financiera Nacional		26.011,87
Banco Internacional		44.822,59
TOTAL	USD	112.695,77

Cuentas por pagar

Al 31 de diciembre de 2017, las cuentas por pagar consistían en:

NOMBRES		USD
Cuentas por pagar		353.852,48
Retenciones a trabajadores		17.746,23
Funcionarios		71.450,02
Impuestos por pagar		87.232,80
Otras		7.824,03
TOTAL	USD	538.105,56

Beneficios sociales por pagar

Los beneficios sociales por pagar al 31 de diciembre de 2017, son:

NOMBRES		USD
Décimo tercer sueldo		6.354,77
Décimo cuarto sueldo		25.727,08
Vacaciones		75.200,00
Aporte patronal		8.010,13
15 % Participación trabajadores		4.723,01
TOTAL	USD	120.014,99

Obligaciones bancarias a largo plazo

Las obligaciones bancarias a largo plazo están representadas por:

NOMBRES		USD
Produbanco		13.487,69
Corporación financiera nacional		29.072,99
Banco bolivariano		12.083,89
Banco Internacional		52.315,26
Banco Pichincha		16.544,03
TOTAL		USD 123.503,86

Jubilación patronal y desahucio

La Jubilación patronal y desahucio, al 31 de diciembre de 2017, son:

NOMBRES		USD
Jubilación patronal		254.583,00
Desahucio		64.840,44
TOTAL		USD 319.423,44

Capital social

La Compañía, al 31 de diciembre del 2017, mantiene un Capital Social suscrito y pagado de USD 102.800,00.

Durante el año 2017 no hubo transferencias ni cambios en el Capital Social de los accionistas.

Utilidad del ejercicio

La Compañía, producto de sus operaciones en el transcurso del ejercicio económico 2017, ha obtenido una utilidad de USD 31.486,75 antes del 15 % participación empleados e impuesto a la renta.

La participación de empleados fue de USD 4.723,01; y el impuesto a la renta causado de USD 6.592,68.

GESTIÓN FINANCIERA

De la estructura financiera de la Compañía, se ha tomado entre los más importantes, los siguientes:

$$\text{CAPITAL DE TRABAJO} = \frac{\text{ACTIVO CORRIENTE}}{\text{PASIVO CORRIENTE}}$$

$$= \frac{2.279.038,54}{1.172.703,20} = 1,95$$

$$\text{ACTIVOS FIJOS} = \frac{\text{ACTIVOS FIJOS}}{\text{ACTIVOS TOTALES}}$$

$$= \frac{230.688,76}{2.574.392,01} = 9,00 \%$$

$$\text{PATRIMONIO} = \frac{\text{PATRIMONIO NETO}}{\text{ACTIVOS TOTALES}}$$

$$= \frac{952.809,06}{2.574.392,01} = 37 \%$$

Interpretación de los índices financieros

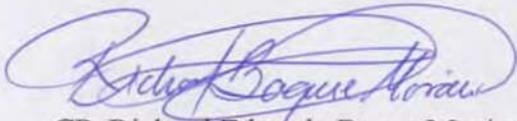
Capital de trabajo.- Del análisis al capital de trabajo se observa que por cada dólar que adeuda la Compañía, tiene US\$ 1,95 para su cancelación; es decir, tiene una holgura económica de USD 0,95.

Activos fijos.- Los Activos fijos de la sociedad representan el 9 % de los activos totales. En este análisis se incluye la revalorización de los activos fijos bajo las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para PYMES.

Patrimonio neto.- El Patrimonio de la Compañía representa el 37 % de los activos totales, lo que demuestra, que la deuda a terceros es del 63 %.

Cabe indicar que para efectuar mi labor como Comisario designado por la Junta General de Accionistas de DROCARAS INDUSTRIA Y REPRESENTACIONES S.A., correspondiente al ejercicio económico 2017, he contado con la información contable requerida y la colaboración de la Administración de la compañía.

Atentamente,



CP. Richard Eduardo Baque Morán
COMISARIO
Reg. Nac. 0.12445