

INFORME DE COMISARIO SOBRE ESTADOS FINANCIEROS DE LA COMPAÑIA DE ECONOMIA MIXTA MERCADO MAYORISTA DE IBARRA COMERCIBARRA DEL EJERCICIO ECONOMICO AÑO 2006

INTRODUCCIÓN.

En cumplimiento a lo dispuesto en el artículo 321 numeral cuarto de la Ley de Compañías sobre las funciones de Comisario, para el Mercado Mayorista de Ibarra Compañía de Economía Mixta COMERCIBARRA- CEM., presento a ustedes señores accionistas, el informe correspondiente a los Estados Financieros del ejercicio económico del año 2006, habiendo sido ratificada como tal en Sesión de Junta General de Accionistas del 12.04.06 según resolución No. 04 "Ratificar como Comisario de la Compañía a la Firma Chacón & De la Portilla Cía. Ltda., para el ejercicio económico del año 2006", quien delegó al Doctor Rodolfo Chacón Bastidas, Gerente General de la empresa la ejecución del informe de Comisario.

El informe de comisario del año 2006 se realizó en tres visitas, dos previas y una final cada una con la emisión de informes respectivos como se presenta en el siguiente cuadro:

No.	NUMERO OFICIO FECHA INFORME	PERÍODO ANALIZADO	RECOMENDACIONES EMITIDAS
1	Nº. 085 CHDP-06 31.10.06	Primera Visita Previa Enero a Julio 2006	13 Recomendaciones
2	Nº. 005 CHDP-07 16.03.07	Segunda Visita Estados Financieros a Noviembre 2006.-	5 Recomendaciones
3	Oficio Nº. 007 CHDP-07 09.04.07	Estados Financieros ejercicio económico 2006.	8 Recomendaciones

En la primera visita se enfocó al análisis de cinco aspectos básicos:

- I Aspecto administrativo de gestión
- II Aspecto Contable y Tributario
- III Revisión de la Ejecución del Presupuesto de enero a julio 2006
- IV Evaluación de las Resoluciones del Directorio Y Junta General de Accionistas de enero a julio del 2006.
- V Seguimiento de Recomendaciones del Informe de Comisario año 2005.

En la segunda visita se analizó cuatro aspectos básicos:

- I Aspecto Laboral
- II Aspecto Administrativo
- III Aspecto Contable
- IV Aspecto Tributario

Los resultados de la visita final se presentan a continuación enfocados en siete aspectos que citamos a continuación:

- I. Antecedentes.
- II. Objetivos.
- III. Limitación alcance del examen.
- IV. Opinión sobre las actas de Junta General de Accionistas, Libro de acciones y accionistas, Capital Social.
- V. Evaluación del cumplimiento de resoluciones del Directorio, Junta General de Accionistas del año 2006 y recomendaciones informe de Comisario año 2005 y dos visitas previas año 2006.

- VI. Comentarios sobre el informe del administrador del año 2006.
- VII. Análisis de las cuentas que conforman los estados financieros de Situación y de Resultados del año 2006.
- VIII. Opinión sobre los Estados Financieros del año 2006.
- IX. Indicadores Financieros y de Gestión.
- X. Evaluación del Presupuesto del 2006.
- XI. Evaluación del Sistema de Control Interno.
- XII. Conclusión y Recomendación General.
- XIII. Anexos.
 - Seguimiento de Recomendaciones de Informe de Comisario año 2005 y visitas previas año 2006
 - Balances de situación
 - Balance de Resultados

I. ANTECEDENTES.

COMERCIBARRA CEM., según la escritura de Constitución es una empresa de Economía Mixta, funciona legalmente desde el 17 de Mayo del año 2000, fue constituida inicialmente por los cinco primeros accionistas que se presentan en el cuadro siguiente, posteriormente al año 2001 se integran cuatro nuevos accionistas cuyo trámite de aumento de capital de la empresa se culminó el 19.10.2004 con el cual se integraron las cuatro asociaciones identificadas con los numerales 6 al 9 del cuadro siguiente:

	AREA DE ACTIVIDAD	NOMBRE DE LA INSTITUCIÓN ACCIONISTA
1	Institución del Sector Público.	Gobierno Municipal de Ibarra.
2	Asociación de vendedores de patatas.	Veintisiete de Febrero
3	Asociación de comerciantes tomateros y de artículos varios.	Veinticuatro de Agosto
4	Asociación de vendedores de patatas y de artículos varios.	Unión y Progreso
5	Asociación de Comerciantes Mayoristas.	Dieciséis de diciembre.
6*	Asociación de artículos varios sección comidas.	Asociación Ferronorte.
7*	Asociación de comerciantes.	Asociación Nueva Colonia.
8*	Asociación de comerciantes mayoristas y Artículos varios.	Asociación Nueva Fortaleza.
9*	Asociación de Comerciantes Minoristas.	Asociación Nueva Esperanza.

* Asociaciones integradas como accionistas con el nuevo aumento de Capital del 19.10.2004

II. OBJETIVOS

2.1 OBJETIVO GENERAL

Emitir un informe sobre la razonabilidad de los Estados Financieros de Situación y de Resultados del año 2006 previo la revisión por muestreo de los registros contables, documentos de respaldo que fueron aplicados según los Principios de contabilidad generalmente aceptados PCGA, Normas Ecuatorianas de Contabilidad NECs y más pruebas o procedimientos desarrollados de acuerdo a las circunstancias.

2.2 OBJETIVOS ESPECÍFICOS.

- a) Determinar el cumplimiento de las disposiciones legales, reglamentarias, resoluciones, recomendaciones y más normas aplicables, sugiriendo acciones correctivas a la administración, para mejorar la eficiencia de la compañía.

- b) Evaluar el Sistema de Control Interno de la compañía en el aspecto administrativo, financiero, laboral, tributario, e informático y formular recomendaciones para lograr fortalecerlo.
- c) Evaluar el cumplimiento de las resoluciones del Directorio y de Junta General de Accionistas, así como de las recomendaciones del Informe de Comisario del año 2005.
- d) Orientar la Gestión Empresarial hacia la consecución de resultados satisfactorios, que tengan como soporte la planificación a corto y mediano plazo con miras a enfrentar el futuro en un ambiente de competencia leal.

III. LIMITACIÓN

Es necesario informar que el presente informe no esta orientado a revelar eventuales faltantes o desviaciones de naturaleza administrativa financiera, que podrían afectar las cifras contempladas en los estados financieros analizados; así como también no releva de posibles responsabilidades a los administradores y funcionarios de la empresa por el incumplimiento del marco jurídico que debieron observarse durante el ejercicio de las actividades en el año 2006.

IV. OPINIÓN SOBRE ACTAS DE SESIONES, LIBRO DE ACCIONES Y ACCIONISTAS, CAPITAL SOCIAL.

4.1) SESIONES DE DIRECTORIO Y JUNTA GENERAL DE ACCIONISTAS

En el año 2006 se han realizado siete sesiones de Directorio y dos de Junta General de Accionistas. Las actas de las sesiones se encuentran custodiadas por el secretario de la Junta que es el Gerente General, las cuales están ordenadas de manera cronológica, por fechas y la mayoría están legalizadas por los accionistas asistentes.

a) SESIONES DEL DIRECTORIO

De la revisión a las actas de sesión de directorio se observó que de las siete sesiones realizadas tres son ordinarias y cuatro son extraordinarias.

Nº	ORDINARIA. EXTRAORDINARIA	FECHA	Nº RESOLU- CIONES	OBSERVACIONES
1	Ordinaria	11.01.06	5	Cumplidas 4 y no se han cumplido 1 resoluciones.
2	Extraordinaria	25.01.06	2	Cumplida 1 y 1 está en proceso de cumplimiento de las resoluciones.
3	Extraordinaria	14.02.06	1	Cumplida las resolución.
4	Extraordinaria	07.03.06	3	Cumplidas las 3 resoluciones.
5	Ordinaria	19.07.06	13	Cumplidas 12, no se han cumplido 1 de las resoluciones.
6	Ordinaria	23.10.06	8	Cumplidas 6 y 1 no se ha cumplido y 1 esta en proceso de cumplimiento de las resoluciones.
7	Extraordinaria	03.11.06	3	Cumplidas 2 y 1 esta en proceso de cumplimiento de las resoluciones.
		TOTAL	35	

Como observamos en el cuadro anterior existieron 35 resoluciones de Directorio, sin embargo en la numeración de las actas únicamente constan 33 resoluciones, esto se debe a que en la sesión de Directorio realizada el 19.07.06 están repetidas dos veces la numeración de la resolución 21 y la 22.

A continuación se transcriben las resoluciones de Directorio que están en proceso de cumplimiento y otras como no cumplidas

RESOLUCIONES EN PROCESO:

Sesión del 25.01.2006.- R.Nº 07-25.01.06.- Aprobar informe de comisario al periodo de análisis 1-01-2005 al 31-07-2005, con recomendaciones y seguimiento de las mismas.

Sesión del 23.10.2006 Resolución Nº 26-23.10.06.- El Asesor jurídico presentará en el plazo de 8 días el borrador de la propuesta del Reglamento para el uso de alarma al interior del mercado mayorista.

Sesión del 10.11.2006 Resolución Nº 32-10.11.06.- Se resuelve que los puntos 2 y 3 del orden del día queden pendientes para otra reunión.

RESOLUCIONES NO CUMPLIDAS:

Sesión del 11.01.2006.- R.Nº 05-11.01.06.- Realizar un control permanente a las baterías sanitarias y servicios básicos actualizar el contrato.

Sesión del 25.01.2006 Resolución Nº 15-19.07.06.- Se aprueba utilización parqueadero calle 23 de Abril bajo los parámetros:

- a) La tasa a ser cobrada será de 0.25 ctvs por fracción de hora.
- b) La administración es de responsabilidad de cada asociación accionista.
- c) Los valores que genere serán fondos de cada una de las asociaciones accionistas.

Sesión del 23.10.2006 Resolución Nº 27-23.10.06.- Se aprueba reever la resolución Nº 15-19.07.06: El parqueadero de la calle 13 de Abril será arrendado mediante llamado a concurso de ofertas. Los ingresos del arriendo serán distribuidos a las Asociaciones Accionistas mensualmente.

A esta resolución Nº 27-23.10.06 comentamos lo siguiente:

El parqueadero es de propiedad de la empresa y todos los fondos que se recaude deberán entrar a las cuentas de COMERCIBARRA y no de las asociaciones que son accionistas, resoluciones de este tipo caen en el plano de la ilegalidad por que beneficiarían a un número de accionistas en desmedro de otros.

b) SESIONES DE JUNTA GENERAL DE ACCIONISTAS

Nº	ORDINARIA EXTRAORDINARIA	FECHA	Nº RESOLU- CIONES	OBSERVACIONES
1	Ordinaria.	12.06.06	3	Cumplidas las resoluciones.
	TOTAL		3	

c) JUNTA UNIVERSAL DE ACCIONISTAS

En el mes de abril se ha realizado un acta de junta universal de accionistas:

Nº	ORDINARIA EXTRAORDINARIA	FECHA	Nº RESOLU- CIONES	OBSERVACIONES
----	-----------------------------	-------	-------------------------	---------------

1	Universal	12.04.06	4	Cumplidas las resoluciones excepto en su totalidad de la implementación de las recomendaciones del informe de Comisario porque algunas están en proceso y otras no cumplidas Anexo 1 Adjunto.
TOTAL			14	

Las resoluciones adoptadas en las sesiones de Directorio y Junta de la empresa en el año 2006, han sido cumplidas de manera satisfactoria.

4.2) LIBRO DE ACCIONES Y ACCIONISTAS.

La empresa lleva el libro de acciones y accionistas con sus respectivos títulos de acciones entregados a sus accionistas con la firma del Presidente y Gerente General.

4.3) CAPITAL SOCIAL.

Cuando se constituyó la empresa el capital social suscrito y pagado al 31 de diciembre del 2000 era de 800 dólares, con los accionistas y participación accionaria presentada en el cuadro siguiente del Mercado Mayorista de Ibarra CEM.

NOMBRE ACCIONISTAS	CAPITAL SUSCRITO	CAPITAL PAGADO	# ACCIONES	% ACCIONARIO
1. Municipio San Miguel de Ibarra	480,00	480,00	480,00	60
2. Asociación veintisiete de Febrero.	80,00	80,00	80,00	10
3. Asociación veinticuatro de Agosto.	80,00	80,00	80,00	10
4. Asociación Unión y Progreso.	80,00	80,00	80,00	10
5. Asociación dieciséis de Diciembre.	80,00	80,00	80,00	10
TOTAL	800,00	800,00	800,00	100

En junio del 2001 en Junta General de Accionistas se aprueba el aumento de capital de los accionistas y se integran cuatro nuevas asociaciones con lo cual se modifica el monto del capital y su participación accionaria. El acta del 26.06.2001 se deja sin efecto y se ratifica el 20.10.2003 en Junta Universal de Accionistas, en iguales términos el aumento

Los valores para aumento de capital, por disposición de la Superintendencia de Compañías, se reclasificaron en el año 2003 a la cuenta de Pasivo de los valores que constaban en el Patrimonio en la cuenta "Aportes para futura Capitalización." en razón de no ser valores patrimoniales hasta que se termine el trámite con la escritura de aumento capital.

COMERCIBARRA a Octubre del 2004, terminó el trámite de aumento de capital de la empresa. La escritura fue realizada en la notaria primera del Cantón Ibarra por el Doctor Gilberto Posso el 04.02.2004 y los trámites se concluyeron con la inscripción en el Registro Mercantil del Cantón Ibarra el 19.10.2004.

El valor de aumento de capital por 2.720,00 USD de aportes de los accionistas y los valores de cuatro nuevas Asociaciones de Comerciantes que se integran como accionistas, quedando integrada la nómina de accionistas con su respectivo porcentaje de participación accionaria como se indica en el cuadro siguiente:

NOMBRE ACCIONISTAS	CAPITAL SUSCRITO INICIAL	NUEVO CAPITAL APORTADO	TOTAL CAPITAL	# ACCIONES	% ACCIONARIO
1. Municipio San Miguel de Ibarra.	480,00	1.632,00	2.112,00	2.112,00	60
2. Asociación veintisiete de Febrero.	80,00	96,00	176,00	176,00	5
2. Asociación veinticuatro de Agosto.	80,00	96,00	176,00	176,00	5

4. Asociación Unión y Progreso.	80,00	96,00	176,00	176,00	5
5. Asociación dieciséis de Diciembre.	80,00	96,00	176,00	176,00	5
SUB TOTAL	800,00				
6. Nueva Colonia.		176,00	176,00	176,00	5
7. Nueva Fortaleza.		176,00	176,00	176,00	5
8. Ferronorte.		176,00	176,00	176,00	5
9. Nueva Esperanza.		176,00	176,00	176,00	5
TOTAL	800,00	2.720,00	3.520,00	3.520,00	100%

V. EVALUACIÓN DEL CUMPLIMIENTO DE RECOMENDACIONES INFORME DE COMISARIO AÑO 2005 Y DOS VISITAS PREVIAS AÑO 2006.

En el Informe de Comisario de los años 2001 al 2006 se emitieron recomendaciones, a las cuales se ha hecho el seguimiento respectivo y se adjunta al final de este informe en anexo las recomendaciones no cumplidas y en proceso, notándose en el cuadro siguiente que no se ha dado total cumplimiento a las mismas habiendo sido resolución de la Junta de accionistas del 12.04.2006.

DETALLE	No. RECOMEN DACIONES TOTAL	CUMPLIMIENTO			OBSERVACIONES
		CUMPLID AS	NO CUMPLID AS	EN PROCE SO	
Informe de Comisario años 2001 al 2004.	19	13	3	3	Anexo de recomendaciones no cumplidas y en proceso.
Informe Comisario año 2005	29	24	2	3	Anexo de recomendaciones no cumplidas y en proceso.
Informe Comisario primera visita previa año 2006	13	5	6	2	Anexo de recomendaciones no cumplidas y en proceso.
Informe Comisario segunda visita previa año 2006	5	0	3	2	Anexo de recomendaciones no cumplidas y en proceso.
TOTAL	66	42	14	10	
%	100%	64%	21%	15%	

Del cuadro anterior se observa que de las 66 recomendaciones emitidas en el informe de comisario de años anteriores y de la primer y segunda visitas previas del año 2006, de las cuales 42 han sido cumplidas que representan el 64%, 14 no están cumplidas que representan el 21% y 10 están en proceso que representan el 15%.

RECOMENDACIÓN No. 1

El señor Gerente continué Implementando las recomendaciones del año 2005 y las emitidas en los dos informes de visita previa del año 2006 las cuales excepto las de carácter contable faltó tiempo y/o recursos para su implementación, las mismas que se adjuntan en este informe en el anexo adjunto.

VI. COMENTARIOS SOBRE EL INFORME DEL ADMINISTRADOR

El informe del Administrador sobre el ejercicio económico del año 2006 esta enmarcado dentro de las disposiciones de la Ley de Compañías, cubre los requisitos mínimos que debe contemplar este informe que son:

- a) Cumplimiento de los objetivos previstos para el ejercicio económico del año 2006.
- b) Cumplimiento de las disposiciones y resoluciones de la Junta General de accionistas y del Directorio.
- c) Informaciones sobre hechos extraordinarios producidos durante el ejercicio en el ámbito administrativo, laboral, y legal.
- d) Situación financiera de la compañía al cierre del ejercicio y de los resultados anuales alcanzados en el año 2006.
- e) Propuesta sobre el destino de las utilidades obtenidas en el ejercicio económico 2006

RECOMENDACIÓN No. 2

A este informe de Gerente recomendamos que para los siguientes años se incluya:

- a) Se haga referencia al presupuesto del ejercicio que esta informando sobre liquidación del mismo para evaluar su nivel de ejecución, independiente de su aprobación en otra sesión.
- b) En el presupuesto se establezca un calendario referencial del cronograma de las inversiones de capital, para un mejor control del uso de fondos.

VII. ANALISIS DE LAS CUENTAS QUE CONFORMAN LOS ESTADOS FINANCIEROS: DE SITUACIÓN Y DE RESULTADOS.

7.1 ANTECEDENTES:

Se presenta un análisis comparativo de los estados de situación y de resultados de los años 2005 y 2006 como evaluación de la gestión empresarial, de COMERCIBARRA sobre el año 2006.

7.2 ANALISIS VERTICAL DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA.

CUENTAS	AÑO 2006	%	AÑO 2005	%	VARIACION	% VARIACION 2006
ACTIVO CORRIENTE	14.808,04	15,08	25.380,93	23,72	-10.572,89	-41,66
Disponible	7.267,08	7,40	21.932,91	20,50	-14.665,83	
Exigible	7.540,96	7,68	3.448,02	3,22	4.092,94	
PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	83.410,37	84,92	81.615,10	76,28	1.795,27	2,20
Activos no depreciables	72.446,59	73,76	69.733,26	65,17	2.713,33	
Activos Depreciables	28.705,83	29,23	25.976,40	24,28	2.729,43	
(-) Depreciación Acumulada	-17.767,05	-18,09	-14.094,56	-13,17	-3.672,49	
Activos depreciados	25,00	0,03	0,00	0,00	25,00	
TOTAL ACTIVOS	98.218,41	100,00	106.996,03	100,00	-8.777,62	-8,20
PASIVOS						
PASIVO CORRIENTE	26.921,28	27,41	25.380,39	23,72	1.540,89	6,07
Cuentas por Pagar Proveedores	2.476,51	2,52	1.765,17	1,65	711,34	
Cuentas por Pagar Municipio	1.391,90	1,42	1.391,90	1,30	0,00	
Cuentas por Pagar Empleados	6.047,26	6,16	6.614,90	6,18	-567,64	
Obligaciones con el IESS	1.942,58	1,98	1.568,52	1,47	374,06	

Obligaciones Tributarias.	3.061,31	3,12	2.019,49	1,89	1.041,82	
Porción Corriente Prést.Largo plazo.	12.001,72	12,22	10.492,27	9,81	1.509,45	
Otros Pasivos corrientes	0,00	0,00	1.528,14	1,43	-1.528,14	
PASIVO A LARGO PLAZO	10.104,97	10,29	22.096,40	20,65	-11.991,43	
Préstamos Institución financiera.	10.104,97	10,29	22.096,40	20,65	-11.991,43	
TOTAL PASIVO	37.026,25	37,70	47.476,79	44,37	-10.450,54	-22,01
PATRIMONIO						
CAPITAL	46.637,03	47,48	20.008,45	18,70	26.628,58	133,09
Capital Social	3.520,00	3,58	3.520,00	3,29	0,00	
Aportes Futura Capitalización	43.117,03	43,90	16.488,45	15,41	26.628,58	
RESERVAS	4.746,69	4,83	698,16	0,65	4.048,53	579,89
Reserva Legal 10%	4.746,69	4,83	698,16	0,65	4.048,53	
SUPERAVIT	9.808,44	9,99	38.812,63	36,27	-29.004,19	-74,73
Utilidad del Ejercicio.	9.808,44	9,99	38.812,63	36,27	-29.004,19	
TOTAL PATRIMONIO	61.192,16	62,30	59.519,24	55,63	1.672,92	
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	98.218,41	100,00	106.996,03	100,00	-8.777,62	-8,20

De los datos presentados en el Estado de Situación Financiera hacemos el siguiente análisis de la estructura de Activos y Pasivos y Patrimonio, por grupo de cuentas a nivel Horizontal y vertical de los años 2006 y comparativos con el año 2005, así:

A) DISPONIBLE (Caja Bancos)

El saldo de estas cuentas se presenta desglosado al 31 de Diciembre del 2006 así:

CUENTA	VALOR AL 31.12.2006	VALOR AL 31.12.2005	VARIACION	PORCENTAJE 2006
Caja Chica	60,00	60,00	0,00	0,83
Caja general	174,28	355,97	-181,69	2,40
Banco Pacífico	3.333,07	1.786,24	1.546,83	45,87
Banco Solidario	11,20	11,20	0,00	0,15
Banco del Austro	3.688,53	19.719,50	-16.030,97	50,76
TOTAL	7.267,08	21.932,91	-14.665,83	100,00
Variación neta %			-66,87	

El saldo de las cuentas corrientes al 31.12.2005 era de USD. 21.932,91 y al año 2006 es de USD 7.267,08 representando una disminución de USD 14.665,83 que en términos porcentuales tiene una variación neta del 66,87% de disminución.

Los saldos mayores de estas cuentas son los valores depositados en los Bancos Pacífico, y Austro representan el 45,87%, 50,76% respectivamente frente al valor total existente en las otras cuentas

B) EXIGIBLE (Cuentas por Cobrar)

CUENTA	VALOR AL 31.12.2006	VALOR AL 31.12.2005	VARIACION	PORCENTAJE 2006
Cuentas por Cobrar Accionistas Condóminos	204,39	412,49	-208,10	2,71
Clientes Proveedores	134,50	0,00	134,50	1,78
Anticip. Proveedores	500,00	363,00	137,00	6,63

Anticipos y préstamos empleados	82,16	255,77	-173,61	1,09
Otras Cuentas por Cobrar	1.181,03	681,85	499,18	15,66
Anticipos fiscales	5.438,88	1.734,91	3.703,97	72,12
TOTAL	7.540,96	3.448,02	4.092,94	100,00
Variación neta %			118,70	

El saldo total de esta cuenta al 31.12.2005 era de USD. 3.448,02 y al año 2006 es de USD 7.540,96 representando un aumento de USD 4.092,94 que en términos porcentuales es el 118,70%, debido al aumento de otras cuentas por cobrar y los Anticipos Fiscales por los pagos hechos al SRI que contablemente esta registrado como una cuenta por cobrar o Crédito tributario para la empresa a ser compensado en este mes de Abril en el momento de la declaración del Impuesto a la Renta del año 2006 si el SRI lo acepta caso contrario será una pérdida para la empresa por un pago en más en el pago del Anticipo del Impuesto a la renta del año 2006.

Este hecho se fue analizado en detalle en el primer informe del Comisario del año 2006 que por su importancia se transcribe en este informe final de los Estados financieros.

1.2.4 CUENTA IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR- ANTICIPOS

En el año 2006, COMERCIBARRA ha pagado el valor de 3.332,95 USD como 50% de anticipo (2.380,68 USD en Julio y 952,27 USD en Septiembre) del Impuesto a la renta cuando el valor real a cancelar era únicamente el valor de 1.404,49 USD ocasionando una diferencia de un pago en mas de 1.928,46 USD porque en el formulario de la declaración por Internet del Impuesto a la Renta del año 2005 realizada con fecha 02 de mayo del año 2006 tiene errores de cálculo manual, como se evidencia en el cuadro siguiente:

CONCEPTO DECLARACIÓN FORMULARIO NO. 101	SEGÚN CONTABILIDAD	SEGÚN COMISARIO	DIFERENCIAS
Utilidad bruta del ejercicio	38.812,63	38.812,63	0,00
(Menos)			
15% Pago participación trabajadores	5.821,89	5.821,89	0,00
(+) Gastos no deducibles en el país	0,00	1.044,37	-1.044,37
(-) Deducciones por Leyes especiales	3.403,49	20.421,07	-17.017,58
UTILIDAD GRAVABLE	29.587,25	13.614,04	15.973,21
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	7.396,81	3.403,51	3.993,30
(-) Anticipo Pagado	577,10	577,10	0,00
(-) Retenciones en la Fuente Realizadas en el ejercicio Fiscal	17,43	17,43	0,00
(-) Crédito Tributario o Exoneración por Leyes especiales	3.403,49	0,00	3.403,49
Saldo Impuesto a la Renta a Pagar	3.398,79	2.808,98	589,81
Anticipo próximo año (50% Impuesto a la Renta causado) - Retenciones en la fuente realizadas en el ejercicio fiscal	4.761,36	1.404,49	3.356,87

Según el formulario 101 el anticipo del impuesto a la renta es el 50% del impuesto causado menos las retenciones en la fuente realizadas, sin embargo como se observa en el cuadro anterior este cálculo tiene errores porque según el formulario declarado es 7.396,81 debiendo ser el valor correcto 3.403,51.

RECOMENDACIÓN No. 3

El señor Gerente disponga al Contador mayor cuidado en el manejo del aspecto tributario de la empresa a fin de evitar pagos en más al SRI que perjudican la economía y liquidez de la compañía.

Respecto al pago en más de 1.928,46 USD cancelado al Servicio de Rentas Internas SRI, consideramos según nuestro criterio que puede no coincidir con el SRI, se puede adoptar cualquiera de las siguientes alternativas para su recuperación:

- a) Solicitar la devolución del pago en más del anticipo del Impuesto a la renta del año 2006, siguiendo los trámites que exige el SRI.
- b) Considerar como un Crédito tributario en la declaración del impuesto a la renta del año 2006.
- c) Solicitar asesoría a un abogado tributarista o al mismo SRI."

C) PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO.

El saldo de esta cuenta se presenta desglosado así al 31 de Diciembre del 2006, de los activos no depreciables y depreciables.

CUENTA	VALOR AL 31.12.2006	VALOR AL 31.12.2005	VARIACION	PORCENTAJE 2006
ACTIVOS NO DEPRECIABLES	72.446,59	69.733,26	2.713,33	86,86
Obras de arte	291,20	291,20	0,00	0,35
Terrenos	56.807,18	55.785,05	1.022,13	68,11
Mejoras al Terreno	15.348,21	13.657,01	1.691,20	18,40
ACTIVOS DEPRECIABLES	28.705,83	25.976,40	2.729,43	13,14
Mobiliario.	8.533,83	6.378,10	2.155,73	10,23
Equipo de Oficina.	7.968,28	7.624,18	344,10	9,55
Equipo de Cómputo	12.203,72	11.974,12	229,60	14,63
(-) Dep. acumulada	-17.767,05	-14.094,56	-3.672,49	-21,30
Activos depreciados	25,00	0,00	25,00	0,03
TOTAL ACTIVO NETO	83.410,37	95.709,66	-12.299,29	100,00
Variación neta %			-12,85	

El saldo de esta cuenta al 31.12.2005 fue de USD. 95.709,66 y para el año 2006 es de USD 83,410.37 habiéndose disminuido en USD 12,299.29 que en términos porcentuales es el 12,85%, debido al término de vida útil de varios activos es decir contablemente tienen saldo cero.

COMENTARIOS AL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE

Existen activos fijos "Equipos de Cómputo" adquiridos el 24.10.2000 los cuales están totalmente depreciados luego de cinco años de vida útil, igualmente las adquiridas en el año 2002 y otros terminaron su vida útil en el año 2006, ocasionando la disminución de activos a nivel global.

Sin embargo para efectos de control, debido a que los bienes siguen usándose se sugirió hacer una registro contable de estos bienes con un valor de uno a fin de mantenerlos registrados en la contabilidad de la empresa hasta que sean retirados del servicio.

RECOMENDACIÓN No. 4

El Señor Gerente:

- a) Planifique e incluya en el presupuesto del año 2007 la reposición de los activos totalmente depreciados con prioridad en los equipos de Cómputo a fin de precautelar la información de la empresa.

D) PASIVOS

CUENTA	VALOR AL 31.12.2006	VALOR AL 31.12.2005	VARIACION	PORCENTAJE 2006
PASIVO CORRIENTE	26.921,28	25.380,39	1.540,89	72,71
Cuentas por Pagar Proveedores	2.476,51	1.765,17	711,34	6,69
Cuentas por Pagar Municipio	1.391,90	1.391,90	0,00	3,76
Cuentas por Pagar Empleados	6.047,26	6.614,90	-567,64	16,33
Obligaciones con el IESS	1.942,58	1.568,52	374,06	5,25
Obligaciones Tributarias.	3.061,31	2.019,49	1.041,82	8,27
Porción Corriente Prést. Largo plazo.	12.001,72	10.492,27	1.509,45	32,41
Otros Pasivos corrientes	0,00	1.528,14	-1.528,14	0,00
PASIVO A LARGO PLAZO	10.104,97	22.096,40	-11.991,43	27,29
Préstamos Institución financiera.	10.104,97	22.096,40	-11.991,43	27,29
TOTAL PASIVO*	37.026,25	47.476,79	-10.450,54	100,00
Variación neta %			-22,01	

El saldo de esta cuenta al 31.12.05 era de USD. 47.476,79 USD y para el año 2006 es de USD 37.026,25 USD habiéndose disminuido en 10.450.54 USD que en términos porcentuales es el 22.01%, debido al pago del préstamo bancario para este año.

E) PATRIMONIO

CUENTA	VALOR AL 31.12.2006	VALOR AL 31.12.2005	VARIACION	PORCENTAJE 2006
Capital Pagado	3.520,00	3.520,00	0,00	5,75
Aportes futura Capitalización	43.117,03	16.488,45	26.628,58	70,46
Reserva legal 10%	4.746,69	2.958,72	1.787,97	7,76
Utilidad del ejercicio	9.808,44	26.628,50	-16.820,06	16,03
TOTAL PATRIMONIO	61.192,16	49.595,67	11.596,49	100,00
Variación neta %			23,38	

El saldo de esta cuenta al 31.12.05 era de USD. 49.595,67 USD y para el año 2006 es de 61.192,16 USD habiendo aumentado el patrimonio en 11596,49 USD que en términos porcentuales es el 23,38%.

El mayor saldo de esta cuentas es "Aportes para futura capitalización" que tienen un porcentaje de participación del 70.46% respecto al total del patrimonio debido a la capitalización de las utilidades en el año 2005 por un valor de 26.628,58

COMENTARIOS AL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

El saldo de la utilidad presentada en los Estados Financieros de USD 14.249,59 corresponde a Utilidad Bruta a la cual hay que hacer el cálculo de pago del 15% de participación trabajadores, el 25% por pago de Impuesto a la Renta en la parte proporcional del capital privado, 10% de Reserva legal, por tanto el cálculo de la Utilidad Neta del año 2006 sería de 9.808,44 USD como se presenta en el cuadro siguiente:

CUENTA	DISTRIBUCIÓN DE LA UTILIDAD AÑO 2006	DISTRIBUCIÓN DE LA UTILIDAD AÑO 2005	VARIACION	PORCENTAJE 2005
Utilidad bruta del ejercicio	14.249,59	38.812,63	-24.563,04	100,00
(Menos)				
15% Pago participación trabajadores	2.137,44	5.821,89	-3.684,46	15,00
25% Pago Impuesto a la renta	1.213,88	3.403,51	-2.189,63	8,52
10% Reserva legal.	1.089,83	2.958,72	-1.868,90	7,65
Utilidad Neta.	9.808,44	26.628,50	-16.820,06	68,83
Variación neta %			-63,17	

El valor a cancelar del 25% de Impuesto a la Renta corresponde únicamente a la parte del capital privado porque para el año 2005 la Empresa Compañía de Economía Mixta Mercado Mayorista de Ibarra COMERCIBARRA CEM esta exenta del pago de Impuesto a la Renta en la parte correspondiente al porcentaje de participación accionaria del sector público de acuerdo a lo dispuesto por la Codificación del Código Tributario que transcribimos:

"En el suplemento del Registro Oficial N° 38 del 14 de Junio del 2005, en la Codificación del Código Tributario, Capítulo V De las Exenciones, en el Artículo 35 Numeral 2 y 3 dice "...están exentos exclusivamente del pago de impuestos, pero no de tasas ni de contribuciones especiales:

Las Instituciones del Estado, las municipalidades u otras entidades del gobierno seccional o local, constituidos con independencia administrativa y económica como entidades de derecho público y privado, para la prestación de servicios públicos;

Las empresas de economía mixta, en la parte que represente aportación del sector público;..."

RECOMENDACIÓN No. 5

El Gerente realice:

En el año 2007 el aumento de capital por utilidades no distribuidas y resuelto por Junta General de Accionistas la capitalización de las mismas que corresponde a los años 2002, 2003, 2004 2005 y 2006 en caso de que aprueben para este último año.

7.2 ANALISIS VERTICAL DEL ESTADO DE RESULTADOS.

CUENTAS	AÑO 2006	%	AÑO 2005	%	VARIACION	% VARIACION 2006
INGRESOS TOTALES	145.113,63	100	134.255,24	100	10.858,39	8,09
INGRESOS TARIFA 0%	13.275,77	9,15	13.332,82	9,93	-57,05	
INGRESOS TARIFA 12%	130.149,07	89,69	120.529,65	89,78	9.619,42	
Ingresos de vehículos	84.506,70	58,23	83.582,52	62,26	924,18	
Ingresos ocasionales	45.642,37	31,45	36.947,13	27,52	8.695,24	
INGRESOS NO OPERACIONALES	1688,79	1,16	392,77	0,29	1.296,02	
(MENOS)						
GASTOS TOTALES	130.864,04	90,18	95.442,61	71,09	35.421,43	37,11
Gastos Remuneraciones	36.104,78	24,88	26.768,31	19,94	9.336,47	

Beneficios Sociales e indemnizaciones	12.985,05	8,95	14.435,26	10,75	-1.450,21	
Honorarios y servicios personales(Mantenimiento locales y otros)	33.807,49	23,30	28.194,23	21,00	5.613,26	
Arrendamiento inmuebles	856,00	0,59	0,00	0,00	856,00	
Promoción y publicidad	8.023,07	5,53	4.659,64	3,47	3.363,43	
Combustibles y lubricantes	72,75	0,05	69,56	0,05	3,19	
Seguros y reaseguros	2.529,22	1,74	431,94	0,32	2.097,28	
Suministros y materiales	8.037,13	5,54	5.252,76	3,91	2.784,37	
Gastos de gestión	9.713,10	6,69	1.603,33	1,19	8.109,77	
Gastos de viaje	2.350,73	1,62	446,14	0,33	1.904,59	
Servicios básicos	7.235,26	4,99	5.998,04	4,47	1.237,22	
Notarios y registradores de propiedad	0,00	0,00	132,20	0,10	-132,20	
Impuestos contribuciones y otros	1.781,03	1,23	1.051,27	0,78	729,76	
Gasto depreciación activos fijos	3.647,49	2,51	4.127,90	3,07	-480,41	
Intereses y comisiones	3.720,94	2,56	1.855,66	1,38	1.865,28	
Gastos no deducibles	0,00	0,00	416,37	0,31	-416,37	
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS Y PARTICIPACIONES	14.249,59	9,82	38.812,63	28,91	24.563,04	63,29
15% Pago a trabajadores	2.137,44		5.821,89		-3.684,46	
25% Pago impuesto a la renta	1.213,88		3.403,51		-2.189,63	
10% Reserva legal	1.089,83		2.958,72		-1.868,90	
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO	9.808,44	6,76	26.628,50		16.820,06	-63,17

A continuación se presenta un análisis del estado de resultados de los años 2006 y 2005 a nivel de grupos de cuentas de Ingresos y de gastos más representativos.

7.2.1 CUENTA DE INGRESOS.

Los ingresos de la empresa durante el año 2006, se deben principalmente a Ingresos por operación del servicio por ingreso de vehículos el 58.23% y un 31.45% de los ingresos ocasionales, que fueron también los rubros más importantes de ingreso durante el año 2006.

En términos globales los ingresos del año 2006 por **145.113,63 USD** son mayores a los del año 2005 que fueron de **134.255,24 USD** con un aumento de **10.858,39 USD** que representa el **8.09%**.

7.3.2 CUENTA DE GASTOS.

Durante el año 2006, los gastos de la empresa representan el **90.18%** frente a los ingresos totales y se deben principalmente a gastos de remuneración, Beneficios Sociales e indemnizaciones y honorarios de servicios personales donde se incluyen los gastos por mantenimiento locales, en mayor porcentajes con respecto al total de gastos de 24.88%, 8.95% y 23.30% respectivamente.

En términos globales los gastos del año 2006 por **USD 130.864,04 USD** son mayores a los del año 2005 que fueron de **USD 95,442.61** con un aumento de **USD 35.421,43** que representa el **37,11%**.

7.3.3 CUENTA DE UTILIDAD NETA.

La Utilidad Neta del ejercicio 2006 es de 9.808,44 USD y en el año 2005 fue de 26,628.50 USD habiendo disminuyendo en USD 16.820,06 USD lo que representa el 63,17%.

Las utilidades del ejercicio 2006 disminuyeron frente al año 2005, entre otras por las siguientes causas

- a) **El incremento de los gastos** en un porcentaje de 37,11% por 35.421,43 USD siendo el incremento en los ingresos únicamente del 8,09% por 10.858,39 USD, este incremento de gastos se produjo en las siguientes grupos de cuentas
- b) **Mantenimiento locales**

La empresa realizó la adecuación de la infraestructura física (paredes, pisos flotantes, tumbados) de las 4 garitas para la instalación del cobro del servicio automatizado, según los registros contables la cuenta mantenimiento locales es de 3.520,44 USD que realmente no son gastos sino una inversión, pero debido a que COMERCIBARRA no tiene edificio se carga directamente al gasto para mantenimiento de las instalaciones o bienes de uso público.

Se adecuó las garitas para el funcionamiento del sistema automatizado, en cumplimiento al contrato suscrito siendo obligación de COMERCIBARRA entregar las casetas de entrada y salida en óptimas condiciones, sin embargo hasta la fecha marzo 2007 no está funcionando a pesar de que en el contrato estipulaba un plazo de 35 días después de la firma del contrato que fue el 04 Agosto del 2006, debido a varias dificultades citadas por el señor gerente de la empresa como son:

1. Retraso del SRI en autorizar el permiso de funcionamiento para que este integrado el sistema de facturación automatizada con el sistema contable de la empresa.
2. La adecuación de la infraestructura física por parte de la empresa.
3. Compra de generadores eléctricos.

La empresa realizó inversión en mejorar las garitas, la misma que no se están recuperando por no entrar a funcionar el sistema automatizado.

- c) **Los Gastos de Eventos** tuvieron un valor 4.660,45 USD que está dentro de la cuenta de grupo "Gastos de Gestión y otros" que representan también gastos de gestión. El valor citado sobrepasa del 2% del total de gastos generales permitidos por la Ley de Régimen tributario interno para que constituya gastos deducibles.
- d) El pago en más del anticipo del impuesto a la Renta 1.928.46 USD como se explicó en la página No. 9 numeral "1.2.4 CUENTA IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR- ANTICIPOS"

RECOMENDACIÓN No. 6

A los señores accionistas, sugiero que las utilidades obtenidas en el año 2006 se reinviertan en la empresa, capitalizándose el valor de los accionistas toda vez que tiene la empresa continúa pagando el préstamo realizado para la adquisición del terreno.

Al Señor Gerente:

- a) Realice las gestiones necesarias e inmediatas con el Contratista Ing. Manuel Zurita C. para que entre en funcionamiento el cobro automatizado de la recaudación.
- b) En el año 2007 limite el total de la cuenta "Gastos de Gestión" a menos del 2 % del total de gastos generales a fin de no ser observados a futuro por el Servicio de Rentas Internas.

VIII. OPINIÓN SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros de Situación General al 31 de diciembre del año 2006 y de Resultados por el mismo año, en su conjunto presentan razonablemente en todos los aspectos importantes la situación financiera, los resultados de la compañía, por el período analizado, los mismos que han sido elaborados por la compañía de acuerdo con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y Normas Ecuatorianas de Contabilidad.

Lo anterior no exime de la responsabilidad a los administradores y funcionarios del mercado Mayorista de Ibarra Compañía de Economía Mixta por la veracidad y exactitud de los datos en ellos presentados y por el incumplimiento del marco jurídico que debieron observarse durante el ejercicio de las actividades desempeñadas en el año 2006.

IX. INDICADORES FINANCIEROS Y DE GESTIÓN

a) CAPITAL DE TRABAJO

Activos Corrientes - Pasivos Corrientes

	CUENTAS	AÑO 2006	AÑO 2005
	Activos Corrientes	14.808,04	25.380,93
Menos	Pasivos corrientes	26.921,28	25.380,39
Igual	Capital de Trabajo	-12.113,24	0,54

El capital de trabajo del año 2006 es negativo por un valor de USD -12.113,24 lo que significa que sus activos corrientes son menores a sus obligaciones o deudas a corto plazo, debido a que el año 2005, la empresa adquirió el préstamo a largo plazo (tres años) para la adquisición del terreno y en el capital de trabajo se incluye el valor de la parte corriente por un valor de 12.001,72 USD.

b) RAZÓN DE LIQUIDEZ.

Activos Corrientes/ Pasivos Corrientes

AÑO 2006 14.808,04/ 26.921,28 = 0,55 = 55,00%
AÑO 2005 25.380,39/ 25.380,39 = 1,00 = 100%

En el año 2006 la capacidad de pago de la empresa ha disminuido al bajar el índice a 0,55 lo que significa que por USD 1,00 de deuda corriente la empresa dispone de USD 0.55 centavos para cancelar dicha deuda.

El índice del año 2006 de 0,55 ha disminuido con respecto al año anterior que era de 1.00% reflejando un menor nivel de liquidez de la empresa.

a) RAZÓN DE SOLVENCIA

Activos Total/ Pasivos Total

AÑO 2006 98.218,41/37.026,25 = 2,65
AÑO 2005 106.996,03/47.476,79 = 2,25

Los activos totales de COMERCIBARRA alcanzan a cubrir las deudas en relación de 2.65 veces contra 1 de deuda para el año 2006. Habiéndose aumentado con respecto al año 2005 que era de 2.25.

d) FINANCIAMIENTO DEL TOTAL DE ACTIVOS.

CUENTA	VALOR AÑO 2006	PORCENTAJE	VALOR AÑO 2005	PORCENTAJE
Patrimonio	61.192,16	62,30	59.519,24	55,63
Total Pasivos	37.026,25	37,70	47.476,79	44,37
Total Activos	98.218,41	100,00	106.996,03	100,00

En el año 2006 los pasivos totales están financiando un 37.70% del total de los activos, es decir el activo esta comprometido frente pasivos o deudas con terceros. Habiendo disminuido frente al año 2005 en el cual esta relación fue de 44% lo que aumenta la posición financiera de la empresa, esto se produce por cuanto se aumentó la cuenta de "Aportes futura capitalización al haber distribuido los dividendos por pagar a todos los accionistas según resolución de Junta de Accionistas, constituyendo el patrimonio el 62.30% del Total de Activos.

e) ESTRUCTURA PATRIMONIAL

CUENTA	AÑO 2006 VALOR	PORCENTAJE	AÑO 2005 VALOR	PORCENTAJE
Capital Pagado	3.520,00	5,75	3.520,00	7,10
Aportes futura capitalización	43.117,03	70,46	16.488,45	33,25
Reserva legal 10%	4.746,69	7,76	2.958,70	5,97
Utilidad neta del ejercicio	9.808,44	16,03	26.628,55	53,69
TOTAL	61.192,16	100,00	49.595,70	100,00

En el año 2006 se realizó la distribución de las utilidades del año 2005 aprobado por Junta General de Accionistas, las cuales constan en la cuenta contable "Aportes para futura capitalización" en proporción al capital accionario de cada accionista.

f) INDICE DE UTILIDAD

Utilidad Neta/ Ingresos Totales

	AÑO 2006	AÑO 2005
Índice de utilidad	6.76	19.83
Utilidad Neta	9.808,44	26.628.33
Ingresos totales	145.113,63	134,255.24

Los índices anteriores representan que del total de ingresos percibidos en la empresa, el 6.76% son utilidad en el año 2006, porcentaje que ha disminuido con respecto al año 2005 que era de 19.83%, reduciéndose el nivel de rentabilidad de la Cía.

X EVALUACIÓN DEL PRESUPUESTO DEL 2006

Se realizó una evaluación del cumplimiento del presupuesto del año 2006 frente al valor ejecutado según datos de los registros contables cuyos resultados presentamos en el siguiente cuadro:

LIQUIDACION PRESUPUESTARIA DE INGRESOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2006				
SALDO BANCOS				
Saldo Caja Bancos	19.588,44	7.697,50		
COSTO OPERACIÓN DEL SERVICIO	PRESUPUEST.	INGRESADO	DIFERENCIA	% CUMPLIM
Mayoristas	10.081,20	9.411,60	669,60	0,93
Minoristas	1.283,40	2.331,20	(1.047,80)	1,82
Retrasos	-	588,00	(588,00)	
CONTRIBUCIONES GENERALES		417,72	(417,72)	
OTROS OCASIONALES		78,25	(78,25)	
Subtotal	11.364,60	12.826,77	(1.462,17)	1,13
INGRESO DE VEHICULOS				
6 toneladas en adelante	5.145,60	9.898,55	(4.752,95)	1,92
4 a 5 toneladas	15.486,00	14.248,11	1.237,89	0,92
2 a 3 toneladas	10.530,00	9.477,53	1.052,47	0,90
1 Tonelada	35.964,00	36.502,88	(538,88)	1,01
Taxis y automóviles	15.288,00	14.379,63	908,37	0,94
Subtotal	82.413,60	84.506,70	(2.093,10)	1,03
ARRIENDO				
Baterías sanitarias	720,00	746,79	(26,79)	1,04
INGRESOS OCASIONALES				
Coches	7.680,00	8.358,00	(678,00)	1,09
Estibadores	2.400,00	2.843,11	(443,11)	1,18
Puestos laterales - AMABATEÑAS	5.400,00	5.355,00	45,00	0,99
Puestos laterales - CEBOLLEROS	1.200,00	1.200,00	-	1,00
Puestos frontal - FRUTEROS EN VEHICULO	12.536,16	12.536,16	-	1,00
Puestos ocasionales minoristas	856,32	1.244,34	(388,02)	1,45
Puestos ocasionales camionetas fleteros	1.605,60	111,50	1.494,10	0,07
Puestos ocasionales Ambulantes	2.400,00	3.244,35	(844,35)	1,35
Ocasionales camionetas verduras	2.362,80	5.102,05	(2.739,25)	2,16
Subtotal	36.440,88	39.994,51	(3.553,63)	1,10
OTROS INGRESOS				
Especie Valorada	480,00	449,00	31,00	0,94
Feria vehículos	1.200,00	1.512,06	(312,06)	1,26
Inscripción arriendos	1.800,00	3.100,07	(1.300,07)	1,72
Alquiler salón	168,00	288,94	(120,94)	1,72
OTROS INGRESOS		1.688,32		
Subtotal	3.648,00	7.038,39	(1.702,07)	1,93
TOTAL INGRESOS	134.587,08	145.113,16	(8.837,76)	1,08

LIQUIDACION PRESUPUESTARIA DE GASTOS AL 31 DE DICIEMBRE / 06				
CONCEPTO	PRESUP		DIFERENCIA	% CUMPL
	REFORMADO	GASTADO		
GASTOS CORRIENTES				
Remuneraciones Básicas de Ley				
Sueldos/ Salarios	33.556,54	34.834,82	- 1.278,28	1,04
Remuneraciones Complementarias				
Dietas miembros directorio	1.440,00	1.269,96	170,04	0,88
Comisiones por actividades cumplidas	720,00	423,99	296,01	0,59
Decimotercer sueldo	2.796,38	2.898,38	- 102,00	1,04
Decimocuarto sueldo	1.802,00	1.641,25	160,75	0,91
Bonificación por responsabilidad	-	-	-	-
Por vacaciones	1.398,19	1.438,53	- 40,34	1,03
Fondos de reserva	2.796,38	2.142,43	653,95	0,77
Subtotal	10.952,95	9.814,54	1.138,41	
Aportes Patronales a la Seguridad Social				
Aporte patronal	4.660,32	4.213,69	446,63	0,90
Remuneraciones Temporales				
Guardianía Mantenimiento y Recaudación	20.258,40	19.275,89	982,51	0,95
Honorarios Profesionales Contador	5.000,98	2.300,98	2.700,00	0,86
IVA Servicios Contador	275,92	276,12	- 0,20	0,86
Honorarios Profesionales Asesor Jurídico	1.021,32	926,29	95,03	0,74
IVA Servicios Asesor Jurídico	108,48	111,15	- 2,67	0,74
Asesoría y consultoría profesional Comisario	1.250,00	401,79	848,21	0,32
IVA Servicios Comisario	150,00	48,21	101,79	0,32
Plan Estratégico		1.250,00	- 1.250,00	
Subtotal	28.065,10	24.590,43	3.474,67	
Servicios Generales				
Impresión, reproducción y publicación	2.440,00	3.234,40	- 794,40	1,00
Difusión, información y publicidad	2.200,00	3.352,61	- 1.152,61	1,40
Otros servicios de promoción	-	1.436,06	- 1.436,06	7,98
Otros Servicios (Desalojo basura)	1.000,00	1.777,32	- 777,32	9,87
Subtotal	5.640,00	9.800,39	(4.160,39)	

Gastos de amortización				
Seguridad Prana	360,00	459,82	- 99,82	1,28
Seguros y Reaseguros	450,00	2.069,40	- 1.619,40	1,72
Subtotal	810,00	2.529,22	(1.719,22)	
Instalación, Mantenimiento y Reparación				
Reparación Mobiliarios	500,00		500,00	-
Reparación Maquinarias y equipos	550,00	629,20	- 79,20	1,05
Reparación Equipo informático	200,00	536,88	- 336,88	0,89
Subtotal	1.250,00	1.166,08	83,92	
Gastos en Informática				
Mantenimiento de sistemas informáticos	360,00		360,00	-
Bienes de Uso y Consumo Corrientes				
Alimento y refrigerios	2.040,00	3.042,89	- 1.002,89	2,03
Vestuario, lencerías y prendas de protección	200,00	402,25	- 202,25	2,01
Combustibles y lubricantes	200,00	72,75	127,25	0,12
Materiales de oficina	1.200,00	1.023,37	176,63	0,64
Materiales de aseo	560,00	1.115,67	- 555,67	1,69
Repuestos y accesorios	100,00	1,21	98,79	0,01
Materiales didácticos	30,00		30,00	-
Eventos	5.100,00	6.670,21	- 1.570,21	1,63
Capacitación	600,00	226,78	373,22	0,19
Subtotal	10.030,00	12.555,13	(2.525,13)	
Viáticos y Subsistencias				
Pasajes al interior y transporte	600,00	743,01	- 143,01	0,74
Viáticos y subsistencias en el interior	1.000,00	1.607,72	- 607,72	1,61
Subtotal	1.600,00	2.350,73	(750,73)	
Gastos Básicos				
Agua potable	200,00	1.094,19	- 894,19	0,91
Energía eléctrica	2.800,00	3.649,78	- 849,78	1,01
Telecomunicaciones	1.800,00	2.311,29	- 511,29	0,96
Servicio de correo Internet	240,00	180,00	60,00	0,75
Adoquinado	1.829,44	1.691,20	138,24	
Subtotal	6.869,44	8.926,46	(2.057,02)	

Gasto impuestos				
Gastos impuestos	1.360,00	1.400,33	- 40,33	0,42
Gastos financieros			-	
Gastos servicios bancarios	260,00	380,70	- 120,70	1,06
Gastos depreciación activos fijos			-	
Depreciación Mobiliarios	400,00	742,43	- 342,43	1,86
Depreciación equipos de oficina	600,00	762,60	- 162,60	0,95
Depreciación equipos informáticos	2.500,00	2.142,46	357,54	0,71
Subtotal	5.120,00	5.428,52	(308,52)	
GASTOS DE INVERSION				
BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO				
Mantenimiento locales	6.400,00	11.768,29	- 5.368,29	2,67
ACTIVOS DE LARGA DURACION				
Bienes Muebles				
Mobiliarios	500,00	2.155,73	- 1.655,73	4,31
Equipo procesamiento datos	650,00	573,70	76,30	0,88
Subtotal	1.150,00	2.729,43	(1.579,43)	
Bienes Inmuebles				
Terreno	11.356,00	11.337,98	18,02	1,08
Gastos financieros (préstamo)	6.236,40	3.720,94	2.515,46	0,89
Intereses	-	-	-	-
Subtotal	17.592,40	15.058,92	2.533,48	
TOTAL:	134.056,75	145.766,65	(11.709,90)	1,08

A la liquidación presupuestaria del año 2006 hacemos los siguientes comentarios

- Como se observa del cuadro anterior de ingresos, existe una variación positiva total de USD 8.837,76 de los ingresos totales ejecutados de USD 145.113,16 frente a los ingresos presupuestados de USD 134.587,08 siendo los valores mayores por recaudación de ingreso vehículos por USD 84.506,70 y por ingresos ocasionales USD 39.994,51
- En igual sentido existe una variación negativa de USD 11.709,90 de aumento de los gastos ejecutados USD 145.766,65 frente a los gastos presupuestados de 134.056,75 siendo los valores mayores los gastos de personal USD 73.453,48 que representan el 50,39% del total de gastos, le siguen en valores los gastos de Bienes de uso consumo corriente por USD 12.555,13 que representan el 8,61% y los gastos de servicios básicos con un valor de 8.926,46 que representan el 6,12%.
- Según la liquidación presupuestaria presentada de los valores ejecutados hay una variación positiva de ingresos de 8.837,76 USD y una variación negativa de gastos de 11.709,90, USD lo que daría una aparente pérdida del ejercicio, situación no real, puesto que puesto que la empresa obtuvo una utilidad bruta de 14.249, 59 USD

- d) La liquidación presentada no tiene presenta establecido el resultado a nivel de utilidad o pérdida sino únicamente a nivel de ingresos y gastos, ni tampoco hace una comparación con la utilidad presupuestada aprobada que para el año 2006 fue de 16.914,87 USD para poder evaluar la gestión.
- e) En la visita final hecha por el comisario de la compañía se sugirió realizar algunos ajustes y reclasificaciones a los estados Financieros del año 2006 que modifican la ejecución del presupuesto y consecuentemente su liquidación a nivel de partidas.
- f) En conclusión la liquidación presupuestaria presentada y aprobada por en sesión de Directorio de la empresa según información del señor contador no es real, porque la liquidación presupuestaria del año 2006 en términos de resultados ejecutados deben ser exactamente igual a los presentados en el Balance de Resultados es decir en este ejercicio económico la Utilidad Bruta de 14.249, 59 USD citada sin embargo no fue presentada de esta forma.

RECOMENDACIÓN N° 7

El Señor gerente realice:

- a) La disposición al contador de elaborar la liquidación presupuestaria, tomando en cuenta las observaciones citadas anteriormente para que se ajuste a las cuentas y cuentas contables y valores del balance de resultados, debiendo hacer un análisis de los resultados alcanzados en términos globales y porcentuales que les permita al Directorio visualizar las metas alcanzadas a nivel de presupuesto para que sirva como medio de evaluación de la gestión administrativa.
- b) Presente al directorio la liquidación presupuestaria una vez que sean revisados los estados financieros por el Comisario.
- c) En el presupuesto del año 2007 probado por directorio de la empresa, incremente la partida de Inversiones en activos fijos por la reposición que tiene que hacerse de los bienes terminados su vida útil en el año 2005, 2006 y 2007 como son los equipos de cómputo y electrónicos.
- d) Disminuir el valor de la partida "Eventos" ya que constituyen Gastos de Gestión y al año 2006 superan el valor autorizado por el la Ley de Régimen tributario interno 2% del total de gastos generales para que constituya gastos deducibles.

XI EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

ASPECTO FINANCIERO

- a) En el año 2006 COMERCIBARRA CEM realizó el cambio de Contador y el Servicio de Rentas Internas dispuso la entrega de los Anexos Transaccionales mensuales adicional a lo anteriormente declarado los pagos mensuales de IVA y Retención en la Fuente, lo que representó mayor trabajo para el personal área contable y al ente de Control Comisario al evaluar esta información enviada a esta institución estatal.
- b) Existe un pago en más al SRI del anticipo del impuesto a la renta del año 2006, 1.928, 46 USD.
- c) El archivo de los documentos de soporte de los registros contables no es el más adecuado, porque se encuentran empastados pero arrumados en el cuarto del baño.
- d) No existe sacados respaldos magnéticos ni impresos del ejercicio económico 2006 ni de años anteriores, lo que puede poner en peligro la información de la empresa en caso de producirse un hecho fortuito en los equipos y software computacional.

RECOMENDACIÓN No. 8

El señor Gerente:

- a) Disponga de un sitio adecuado para el archivo contable con estanterías que permitan archivar y proteger los documentos contables de la empresa ya que se debe mantenerlos por cinco años que estipula la Ley de Régimen Tributario Interno.
- b) El contador implante como política de control informático sacar respaldos mínimo semanal de los registros contables y cada año imprimir los auxiliares y mayores contables como soporte de los Estados Financieros anuales.

XII CONCLUSIÓN Y RECOMENDACIÓN GENERAL

La empresa COMERCIBARRA CEM, en sus siete años de gestión ha tenido un desarrollo empresarial con impacto económico y social aceptable siendo hasta la fecha el año 2006 como el segundo año mejor económicamente hablando pues al 31.12.2006 sus activos totales han crecido a USD 98.218.41 frente a un Patrimonio de USD 61.192,16 y una utilidad neta después del pago de Participación trabajadores, Impuesto a la renta y Reserva legal de 9.808,44 USD

Para mejorar la gestión empresarial todo el personal de COMERCIBARRA CEM, deberá continuar laborando con los valores de respeto, liderazgo y competitividad, para brindar un servicio eficiente a la comunidad.

XIII ANEXOS.

Se adjunta como parte de este informe un resumen de las recomendaciones de informes de comisario de los años 2005 y dos informes preliminares del año 2006 que están pendientes de cumplirse o en proceso corresponde al anexo No.1 y los Balances de Situación y de Resultados elaborados por la administración de la compañía a los cuales se hizo el análisis de Comisario que corresponde al anexo No. 2



Dr. Rodolfo Chacón Bastidas.
C.P.A. Reg. Nac. 27.380

COMISARIO MERCADO MAYORISTA CEM