

INFORME DE COMISARIO REVISOR

EJERCICIO 2009

Señores Accionistas

ASESORES EMPRESARIALES LLERENA MACIAS & ASOCIADOS S.A.
Ciudad.

Estimados señores

En calidad de Comisario Revisor y de acuerdo a lo que establece la ley de compañías me permito presentar el informe del estudio efectuado a los comprobantes, registros, y balances del ejercicio económico 2009.

Manifestado que la gestión 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.

Por medio del análisis efectuado a la circulación de documentos y comprobantes así como de los registros Contables, Balance General, y el Estado de Pérdidas y Ganancias, se aplicó de conformidad con las Normas Ecuatorianas de Contabilidad y las Normas de Auditoria de General Aceptación.

CAJA-BANCOS

Refiriéndome a esta cuenta debo manifestar que se mantiene un control adecuado tanto de sus auxiliares como del mayor, existiendo sus respectivas conciliaciones bancarias mensuales que reflejan sus saldos reales que a diciembre la cuenta corriente No. 02002022067 del Banco Produbanco presenta sobregiro por \$ 2,245.10

La empresa mantiene caja chica cuyo monto a diciembre asciende a \$ 80.00

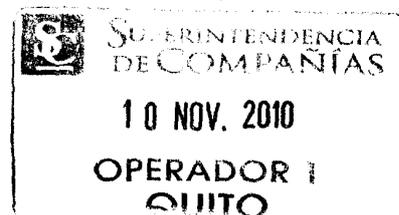
CUENTAS POR COBRAR CLIENTES

Debo indicar que existen estados de cuentas por clientes lo que permite obtener una información en cualquier momento con respecto a sus saldos que a diciembre asciende a \$ 4,366.18

Me permito sugerir confirmaciones frecuentes con los clientes para saber si los saldos de la empresa son iguales que los que ellos mantienen en sus registros.

EMPLEADOS

A diciembre presenta saldo por \$ 362.99 como resultado de anticipos a empleados.



SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Existe un saldo que representa Crédito tributario producto del IVA en compras que se originó en el mes tras mes cuyo valor es de \$ 701.93 como resultado de la compensación del IVA en ventas (-) IVA de compras y gastos.

A diciembre 2009 la empresa mantiene crédito tributario por Retenciones en la Fuente por \$ 434.25 de clientes en ventas efectuadas.

ANTICIPO A PROVEEDORES Y GASTOS

Al termino del ejercicio 2009 todavía existen cuentas pendientes de liquidar monto que a diciembre asciende a \$ 433.37

Sugiero que estas se liquiden periódicamente a fin que el Estado de Pérdidas y Ganancias se presente con todos los movimientos de la empresa.

ACTIVOS FIJOS

Los activos fijos a diciembre presentan saldo por \$ 3,312.48 su registros se mantienen en archivos con sus respectivas características, proveedor, fecha de adquisición, costo y tiempo de vida de cada uno de ellos.

Se recomienda efectuar toma de inventarios físicos para poder sustentar los archivos existentes.

PASIVOS

PROVEEDORES

Se mantiene control de esta cuenta llevando un estado por cada proveedor donde consta todo el movimiento como adquisiciones, cancelaciones, notas de crédito y débito, fecha de movimientos y vencimiento obteniendo saldos razonables a diciembre presenta saldo por \$ 219.55

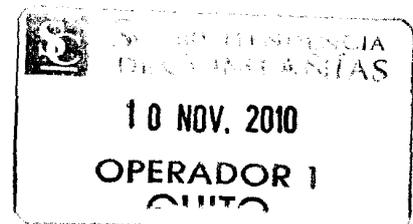
IMPUESTOS POR PAGAR

Dentro de esta cuenta se mantienen respectivos auxiliares de las cuentas, Impuesto al valor agregado (IVA) y retenciones en la fuente y del IVA a diciembre presenta saldo por \$ 3,438.14

Se recomienda cancelar mensualmente los impuestos a fin evitar sanciones como multas o negación de impresión de documentos.

IESS POR PAGAR

Las obligaciones para con el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social a diciembre 31 del 2009 asciende a \$ 411,30 cabe indicar que en este ejercicio será saldado en Enero de 2010.



SOCIOS POR PAGAR

La cuenta socios por pagar comprende el saldo producto de aportaciones de socios durante los ejercicios 2005 al 2008 menos los abonos efectuados a los socios, a diciembre el saldo asciende a \$ 2,344.64

PATRIMONIO

CAPITAL

El valor presentado en la cuenta capital por \$ 1,000 se encuentra pagada en su totalidad, todas las acciones que le corresponden a cada socio en sus respectivos porcentajes y valores.

UTILIDADES

El balance general presenta perdida por \$ 1,489.96 en su primer año de operación.

APORTES FUTURAS CAPITALIZACIONES

A diciembre 2009 se presenta el saldo de \$ 784.00 como resultado de la inversión en capacitación hacia el personal de la oficina.

ANALISIS FINANCIERO

Para ejecutar el presente análisis financiero se tomo la información del Balance General y el de Pérdidas y Ganancias, lo que permitirá tener un enfoque económico-financiero de la empresa, mediante las comparaciones horizontales y verticales.

INDICE DE SOLVENCIA

$$\text{SOLVENCIA} = \frac{\text{ACTIVO CORRIENTE}}{\text{PASIVO CORRIENTE}} = \frac{4,133.62}{7,152.05} = 0.58$$

La empresa actualmente cuenta con 0.58 de dólar para respaldar cada \$ 1,00 dólar de deuda.

CAPITAL DE TRABAJO

$$\begin{aligned} \text{CT} &= \text{ACTIVO CORRIENTE-PASIVO CORRIENTE} \\ \text{CT} &= 4,133.62-7,152.05 \\ \text{CT} &= -3,018.43 \end{aligned}$$

El capital de trabajo para la empresa es negativo una vez cubierto sus obligaciones inmediatas.

INDICE DE ESTABILIDAD

$$\begin{aligned} \text{ESTABILIDAD} &= \frac{\text{CAPITAL PROPIO}}{\text{INVERSION TOTAL}} \\ &= \frac{1,000.00}{1,000.00} \end{aligned}$$

X 100



7,446.10
= 13.43%

ASESORES EMPRESARIALES LLERENA MACIAS & ASOCIADOS S.A.
Posee el 13.43% de la inversión total, el 86.57% está en manos de terceros.

ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS

	VENTAS	31,097.74	100.00%
(+)	OTRAS RENTAS	<u>658.38</u>	- 2.11%
	TOTAL INGRESOS	31,756.12	
(-)	GASTOS ADMINISTRACION	32,409.76	104.22%
(-)	GASTOS FINANCIEROS	200.62	0.64%
(-)	GASTOS NO DEDUCIBLES	<u>635.70</u>	2.04%
(=)	PERD.DEL EJERCICIO ANTES IMP.	1,489.96	- 4.79%

En su movimiento económico del ejercicio 2009 refleja pérdida antes de impuestos del -4.79% los gastos administrativos 104.22%, los financieros el 0.64% y los no deducibles con el 2.04%, las otras rentas incrementan los ingresos en 2.11%

RECOMENDACIONES Y CONCLUSIONES

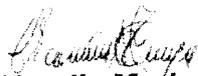
RECOMENDACIONES

- En el primer año de vida legal la empresa dio como resultado pérdida, se recomienda incrementar el ingreso a través de un trabajo calificado y controlar el gasto.
- Las obligaciones contraídas con instituciones de control deben ser canceladas en los vencimientos.

CONCLUSION

Luego de haber efectuado el análisis a los Estados Financieros al 31 de diciembre del 2009, mi opinión salvo los puntos expuestos en los párrafos anteriores es manifestar que la situación financiera de la empresa es razonable y sus procedimientos adoptados van de conformidad con las Normas Ecuatorianas de Contabilidad y Normas de Auditoría de General Aceptación.

Atentamente,


Dra. Claudia Marlene Tupiza
C.P.A. [1338]

