

INFORME DE COMISARIO REVISOR

EJERCICIO 2010

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 2010.

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 Auditoría de General Aceptación.

ACTIVOS

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 2010:

- Cuenta corriente No. 0200202206-7 de Produbanco \$ 258.73
- Cuenta corriente No. 0216800558-8 de Produbanco \$ 46.83

La empresa mantiene caja chica cuyo monto a diciembre asciende a \$ 94.54

CUENTAS POR COBRAR

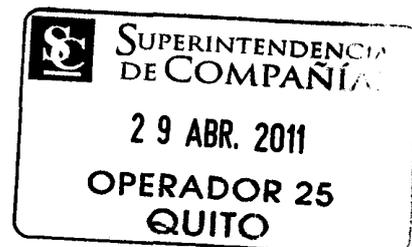
CLIENTES

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 2010 asciende a \$ 7.264.30

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 \$ 665.98 como resultado de varios saldos pendientes de cobro.



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 \$ 1.340.66 como resultado de la compensación del IVA en ventas (-) IVA de compras y gastos.

A diciembre 2010 la empresa mantiene crédito tributario por Retenciones en la Fuente por \$ 750.90 de clientes en ventas efectuadas.

ANTICIPO A PROVEEDORES

Al termino del ejercicio 2010 existen cuentas pendientes de liquidar especialmente de Henry Tomalá e Ing. Néstor Iza monto que a diciembre 2010 asciende a \$ 1.092.69.

Sugiero que se gestione con los proveedores la emisión de la respectiva factura para registrar el gasto correspondiente.

INVERSIONES

La empresa posee un depósito por \$ 600.00 como encaje de garantía en la Cooperativa Mi Tierra para un préstamo que se encuentra a nombre de Carmen Llerena, socia de la empresa

ACTIVOS FIJOS

Los activos fijos a diciembre 2010 presentan saldo por \$ 3.761.02 su registros se mantienen en archivos con sus respectivas características, proveedor, fecha de adquisición, costo y tiempo de vida de cada uno de ellos.

Las instalaciones de la empresa en agosto 2010 sufrieron un hurto donde se perdieron varios equipos de computación, la denuncia fue efectuada a las autoridades correspondientes; y los activos fueron dados de baja

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 \$ 521.84.

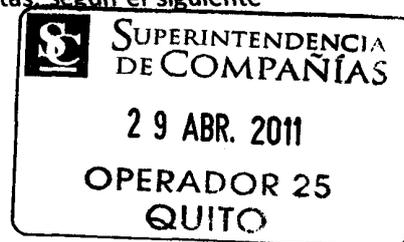
TARJETAS DE CREDITO POR PAGAR

La empresa para la compra de varios insumos y activos se ha endeudado con tarjetas de crédito de sus socios, el valor de su endeudamiento es:

- Diners Club, Johana Macías Véliz por \$ 571.85
- Pacificard, Carmen Adriana Llerena por \$ 678.17

IMPUESTOS POR PAGAR

Dentro de esta cuenta se mantienen respectivos auxiliares de las cuentas, según el siguiente detalle:



RUBRO	VALOR
Retención Fuente Compras	369.13
IVA en ventas por pagar	5,733.14
Retención IVA por Pagar	705.26
Impuesto Renta a Pagar	498.77
TOTAL:	7,306.30

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

IESS POR PAGAR

Las obligaciones para con el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social a diciembre 31 del 2010 asciende a \$ 587.60, según el siguiente detalle:

RUBRO	VALOR
Aporte IESS por Pagar	452.19
Fondos de Reserva por Pagar	135.41
TOTAL:	587.60

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 2010 el saldo asciende a \$ 593.77.

RELACIONADAS POR PAGAR

La empresa tiene un préstamo sin costo pendiente de pago al Señor Roberto Caiza por \$ 500.00.

EMPLEADOS

En este grupo de cuentas se resumen obligaciones según el siguiente detalle:

RUBRO	VALOR
Nómina por Pagar	2,026.80
13º Sueldo por Pagar	84.82
14º Sueldo por Pagar	220.00
Participación Trabajadores	82.25
TOTAL:	2,413.87



PRESTAMOS LARGO PLAZO

El saldo de esta cuenta \$ 2.463.34 corresponde a un préstamo a nombre de Carmen Llerena, socia de la empresa en la Cooperativa Mi Tierra.

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 pérdida acumulada de \$ 1,968.32 en su primer año de operación 2009; y el 2010 tiene una pequeña pérdida de \$ 32.78

APORTES FUTURAS CAPITALIZACIONES

A diciembre 2010 se presenta el saldo de \$ 1.240.00 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

$$\text{SOLVENCIA} = \frac{\text{ACTIVO CORRIENTE}}{\text{PASIVO CORRIENTE}} = \frac{12.114.63}{13.173.41} = 0.92$$

La empresa actualmente cuenta con 0.92 de dólar para respaldar cada \$ 1,00 dólar de deuda, ha subido en relación con el año 2009 pero no es suficiente lo óptimo sería 1.

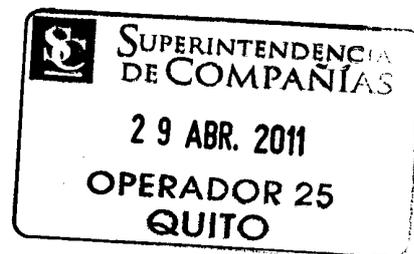
CAPITAL DE TRABAJO

$$\begin{aligned} \text{CT} &= \text{ACTIVO CORRIENTE-PASIVO CORRIENTE} \\ \text{CT} &= 12.114.63 - 13.173.41 \\ \text{CT} &= - 1.058.78 \end{aligned}$$

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

INDICE DE ESTABILIDAD

$$\begin{aligned} \text{ESTABILIDAD} &= \frac{\text{CAPITAL PROPIO}}{\text{INVERSION TOTAL}} \times 100 \\ &= \frac{1.000.00}{15.875.65} \\ &= 6.30\% \end{aligned}$$



ASESORES EMPRESARIALES LLERENA MACIAS & ASOCIADOS S.A.

Posee el 6.30% de la inversión total, el 93.70% está en manos de terceros.

ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS

	RUBROS	VALOR	%
	VENTAS	48,146.56	
(+)	OTRAS RENTAS	746.65	
	TOTAL INGRESOS	48,893.21	100.00%
(-)	GASTOS ADMINISTRACION	47,154.81	96.44%
(-)	GASTOS FINANCIEROS	468.77	0.96%
(-)	GASTOS NO DEDUCIBLES	721.40	1.48%
(=)	UTILIDAD DEL EJERCICIO ANTES DE IMPUESTOS	548.23	1.12%
(-)	PARTICIPACION TRABAJADORES	82.23	0.17%
(-)	IMPUESTO A LA RENTA	498.77	1.02%
(=)	PERDIDA DEL EJERCICIO	-32.77	-4.54%

En su movimiento económico del ejercicio 2010 refleja utilidad antes de impuestos del 1.12% sobre ingresos; la participación laboral e impuesto a la renta se llevan un 1.19% de los ingresos lo que ocasiona una pérdida del -4.54%. Por ser su segundo año de operación se considera normal que no tenga un repunte en sus ingresos sin embargo debe ser compromiso para el año 2011 compensar las pérdidas obtenidas en el año 2009 y 2010, ya que estarían en riesgo de negocio en marcha.

RECOMENDACIONES Y CONCLUSIONES

RECOMENDACIONES

- En el segundo 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 para evitar el costo de multas y sanciones.

CONCLUSION

Luego de haber efectuado el análisis a los Estados Financieros al 31 de diciembre del 2010, 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 Mariene Tupiza
C.P.A. Registro No. 171389

