

INFORME DE COMISARIO REVISOR

EJERCICIO 2011

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 2011.

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.

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 2011:

- Cuenta corriente No. 0200202206-7 de Produbanco \$ 1,048.03
- Cuenta corriente No. 0216800558-8 de Produbanco \$ - 1,666.79

La empresa mantiene caja chica cuyo monto a diciembre asciende a \$ 114.64

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 2011 asciende a \$ 11,462.37

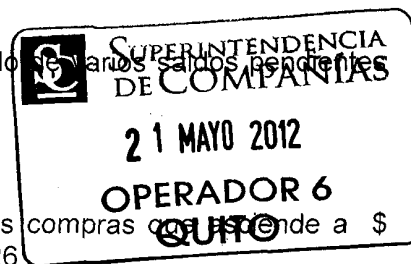
Me permito sugerir confirmaciones frecuentes con los clientes para saber si los saldos de la empresa son iguales que los que ellos mantienen en sus registros.

EMPLEADOS

A diciembre presenta saldo por \$ 102.91 como resultado de cobro.

SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Existe un saldo que representa de IVA producto de las compras que asciende a \$ 1,317.50, adicional retenciones de clientes por \$ 1,038.26



ANTICIPO A PROVEEDORES

Al termino del ejercicio 2011 existen cuentas pendientes de liquidar por \$ 900.00
Sugiero que se gestione con los proveedores la emisión de la respectiva factura para registrar el gasto correspondiente.

ACTIVOS FIJOS

Los activos fijos a diciembre 2011 presentan saldo por \$ 3.669.46 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 \$ 2,518.36

IMPUESTOS POR PAGAR

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

RUBRO	VALOR
Retención Fuente Compras	544.66
IVA en ventas por pagar	6,040.90
Retención IVA por Pagar	755.92
Impuesto Renta a Pagar	630.45
TOTAL:	7,971.93

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 2011 asciende a \$ 2,272.67, según el siguiente detalle:

RUBRO	VALOR
Aporte IESS por Pagar	932.92
Préstamo quirografario	916.35
Fondos de Reserva por Pagar	423.40
TOTAL:	2,272.67

ANTICIPO CLIENTES

A diciembre 2011 hay saldo pendiente de liquidar por \$ 515.46 de acuerdo a registros indican que este saldo puede corresponder a dineros recibidos por la Cooperativa Rada.

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 2011 el saldo asciende a \$ 1,005.77

EMPLEADOS

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

RUBRO	VALOR
Nómina por Pagar	1,382.09
13º Sueldo por Pagar	109.42
14ª Sueldo por Pagar	440.00
Vacaciones por pagar	1,095.90
Participación Trabajadores	293.97
TOTAL:	3,321.38

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.

APORTES FUTURAS CAPITALIZACIONES

A diciembre 2011 se presenta el saldo de \$ 367.00 por dineros aportados durante el ejercicio los cuales van a ser capitalizados en el ejercicio 2012.

UTILIDADES

El balance general presenta resultados acumulados según el detalle.

RUBRO	VALOR
Pérdida ejercicio 2009	1,968.32
Pérdida ejercicio 2011	32.70
Utilidad ejercicio 2011	1,035.40
TOTAL PÉRDIDA ACUMULADA:	\$965.62

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

$$\text{SOLVENCIA} = \frac{\text{ACTIVO CORRIENTE}}{\text{PASIVO CORRIENTE}} = \frac{14,389.66}{16,733.40} = 0.85$$

La empresa actualmente no alcanza a cubrir sus obligaciones corrientes, pues aún están comprometidas con terceros.

CAPITAL DE TRABAJO

$$\begin{aligned}\text{CT} &= \text{ACTIVO CORRIENTE} - \text{PASIVO CORRIENTE} \\ \text{CT} &= 14,389.66 - 16,733.40 \\ \text{CT} &= -2,343.74\end{aligned}$$

El capital de trabajo para la empresa es negativo pues no alcanza a cubrir sus obligaciones inmediatas.

INDICE DE ESTABILIDAD

$$\begin{aligned}\text{ESTABILIDAD} &= \frac{\text{CAPITAL PROPIO}}{\text{INVERSION TOTAL}} \times 100 \\ &= \frac{1,000.00}{18,059.12} \\ &= 5.54\%\end{aligned}$$

La empresa generó el 5.54% de la inversión total con recursos propios capital socios, el porcentaje restante 94.46% se ha generado por recursos propios.

ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS

	RUBROS	VALOR	%
	VENTAS	59,705.87	
(+)	OTRAS RENTAS	842.37	
	TOTAL INGRESOS	60,548.24	100.00%
(-)	GASTOS ADMINISTRACION	55,516.84	91.69%
(-)	GASTOS FINANCIEROS	1,354.95	2.24%
(-)	GASTOS NO DEDUCIBLES	1,716.63	2.84%
(=)	UTILIDAD DEL EJERCICIO ANTES DE IMPUESTOS	1,959.82	3.24%
(-)	PARTICIPACION TRABAJADORES	293.97	0.48%
(-)	IMPUESTO A LA RENTA	630.45	1.04%
(=)	UTILIDAD DEL EJERCICIO	1,035.40	1.71%

En su movimiento económico del ejercicio 2011 refleja utilidad antes de impuestos del 3.24% sobre ingresos; la participación laboral e impuesto a la renta se llevan un 1.52% de los ingresos lo que ocasiona utilidad del 1,71%. Por ser su tercer año de operación se considera superado el punto de equilibrio y entra a generar utilidades, las cuales deben estar respaldadas con mejores políticas para mantener la posición y crecer.

RECOMENDACIONES Y CONCLUSIONES

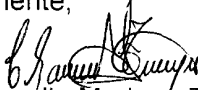
RECOMENDACIONES

- Mejora políticas internas, en las áreas:
 - Ventas, fijación de políticas de precios por estrato de clientes y trabajo asignado.
 - Producción, fijación de políticas de entrega, cumplir las acordadas y mejorar los tiempos.
 - Recaudaciones, con las mejoras en las políticas anteriores, esta área no será de problema.
 - Planificación de pagos, organizarlas en función de prioridades.
 - Inversiones, destinar recursos para inversiones en capacitación e infraestructura.

CONCLUSION

Luego de haber efectuado el análisis a los Estados Financieros al 31 de diciembre del 2011, 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. Registro No. 17-1389

