

INFORME DE COMISARIO

Quito, 25 de Abril del 2013

Señores:

ACCIONISTAS DE MANDIESEC S.A.

Presente.-

De mi consideración:

Yo, Ulvio Roberto Moreira Llaguno Ingeniero Comercial, en mi calidad de Comisario de la Empresa MANDIESEC S A informo sobre el movimiento económico del ejercicio 2012:

1. La contabilidad es llevada en forma computarizada por la señora Cumandá González
2. Los Ingresos están debidamente respaldados con sus respectivas facturas autorizadas por el S R I sin que exista ningún faltante y se hallan registradas en la contabilidad provenientes de la venta de repuestos que ascienden al valor de USD\$ 753 734,44; de la venta de servicios por el valor de USD\$ 293 667,16; de los Descuentos en Ventas el valor de USD\$ 10,30; y se ha obtenido otros ingresos por el valor de USD\$ 2.362,10; totalizando los ingresos operacionales por el valor de USD \$ 1'049 774,00.
3. En lo que se refiere a los Egresos, éstos están debidamente controlados por un comprobante de egreso numerado y que constan en el archivo en forma cronológica, al mismo que se lo respalda con la factura de compra en el caso de adquisiciones o comprobantes de respaldo en caso de pago de impuestos o aportes al Seguro Social o pago de sueldos a empleados, anotando que la contabilidad está diseñada por el sistema de inventario permanente, los costos de ventas de repuestos ascienden al valor de USD \$ 453 867,83 y los costos por servicios suman USD \$ 18.355,05 dando un total de costo de ventas de USD \$ 472.222,88 produciendo una utilidad bruta del ejercicio por USD \$ 577.551,12. En lo que se refiere a los gastos administrativos, gastos de taller y gastos financieros están así mismo debidamente respaldados por sus comprobantes y ascienden al valor de USD \$ 440 114,26 produciendo una utilidad del ejercicio antes de participación de trabajadores por el valor de USD \$ 137 436,86.
4. Dentro de los Gastos Administrativos se han registrado diferentes valores que por no estar debidamente sustentados se han contabilizado en la Cuenta 5.2.1.95 Gasto no deducible y que ascienden en el año a USD \$ 4.466,67.

5. Los porcentajes de depreciación que se han aplicado corresponden a los que autoriza la Ley de Régimen Tributario Interno: Maquinaria y Herramientas, Mobiliario y Equipo el 10%, los Equipos de Computación se hallan depreciados al 33.33%, los Vehículos el 20%, y la provisión para cuentas incobrables el 1% sobre el saldo por cobrar de clientes al 31 diciembre del 2012, debería UTILIZARSE, para lo cual debería hacerse una corrección al gasto Provisión incobrables por el valor de USD \$ 1.443,95, no el valor que esta reflejado en el Balance que es de USD \$ 685,26 valor igual al del año 2011 aplicado y no modificado como se le había indicado el año anterior: saldo por cobrar clientes por el valor de USD \$ 128.131,88 más el saldo por cobrar cheques protestados por el valor de USD \$ 16.263,51; dando un total por USD \$ 144.395,39, dando el valor de Provisión Cuentas Incobrables por el valor de USD \$ 1.443,95, por este valor debe bajar la utilidad del ejercicio
6. Una vez verificado los movimientos contables los Balances arrojan una Utilidad antes de participación de trabajadores por el valor de USD \$ 137.436,86 menos la diferencia que hay que ajustar de USD \$ 758,69 quedando una Utilidad antes de participación trabajadores de USD \$ 136.678,17
7. Las declaraciones del Impuesto al Valor Agregado I.V.A. y de Retenciones en la Fuente por Impuesto a la Renta así como las Planillas de aportes del I.E.S.S. se hallan presentadas oportunamente.

Debo aclarar que existen diferencias en las siguientes cuentas, valor que se refleja en el Balance de Comprobación contra Estado de Resultados, diferencias que se debería pedir el justificativo, ya que los valores registrados en el Balance deben ser los mismos que se presenta al S. R. I.

CUENTA	BALANCE COMPR.	BALANCE P&G
Venta de Repuestos	USD \$ 753.734,44	USD \$ 754.474,06
Otros Ingresos	USD \$ 2.362,10	USD \$ 1.622,48
Costo de Ventas de Repuestos	USD \$ 453.867,83	USD \$ 483.344,80
Gastos Administrativos	USD \$ 181.025,34	USD \$ 197.004,38
Gastos no deducibles	USD \$ 4.466,67	USD \$ 7.992,52*

Nota: * refleja en Conciliación Tributaria.

8. En el año 2011 se han pagado las Utilidades a los Socios de los años 2005 y 2006, sobre lo cual tengo las siguientes inquietudes:
- a) Si fueron pagadas estas Utilidades porque la cuenta de estos dos años todavía refleja saldos, que en cada caso incluso tiene un valor positivo así

CODIGO	CUENTA	VALOR
3.4.10	Resultado 2005	(USD \$ 305,62)
3.4.11	Resultado 2006	USD \$ 1.552,56

- El saldo restante por pagar del año 2005, ¿a quién se debe?
- Porque el saldo del año 2006 es positivo, ¿acaso se pago de más las utilidades a los socios este año?

Por todas las consideraciones anotadas recomiendo la respuesta a todas la inquietudes y la corrección de los balances para la aprobación de los mismos para realizar la Declaración del Impuesto a la Renta del Ejercicio económico 2011 su presentación ante el S R I y la Superintendencia de Compañías

Atentamente,



Ing Com. Ulvio Roberto Moreira Llaguno
COMISARIO
C.C. 170491189-8