

INFORME DE COMISARIO REVISOR SOBRE LOS ESTADOS
FINANCIEROS DE ELECTRIP S.A.
CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO ECONOMICO 2012

Señores
SOCIOS DE ELECTRIP S.A.
Presente.

De mi consideración:

Pongo en conocimiento de los señores socios de ELECTRIP S.A., el Informe de Comisario sobre los Estados Financieros del Ejercicio Económico 2012, que ha sido elaborado en base a los documentos e información proporcionada por la Administración, cuyos resultados expongo a continuación:

1.1. ASPECTOS ADMINISTRATIVOS.

La compañía está gobernada por la Junta General de Accionistas que es el máximo organismo y la cual designó como Gerente General al Ing. Santiago Urbina.

Los señores administradores de la compañía han dado cumplimiento con las disposiciones legales, estatutarias, reglamentos y resoluciones acordadas por la Junta General de Accionistas.

Los libros principales de la Compañía se encuentran al día lo cual facilitó el desarrollo de mis actividades y se me proporcionó toda la información requerida para el análisis e informe sobre los Estados Financieros.

1.2. CONTROL INTERNO

El Control Interno de la empresa es manejado en forma adecuada cumpliendo con las Normas de Auditoría. El efectivo o cheques que se reciben son depositados inmediatamente y las salidas de dinero se efectúan exclusivamente mediante cheques o transferencias con sus respectivos comprobantes de egresos.

La Contabilidad de la Compañía se encuentra debidamente respaldada por los documentos de cada transacción y los registros correspondientes, lo cual permite el control, análisis y presentación de los balances.

La empresa utiliza el software denominado MQR para sus registros contables y permite obtener oportunamente los informes requeridos tanto por los Administradores, Comisarios y más personeros que intervienen en la Compañía.

1.3. ANÁLISIS CONTABLE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados Financieros de ELECTRIP S.A. cerrados al 31 de diciembre de 2012, presentan razonablemente la situación de la Compañía en los términos económicos financieros de acuerdo a la legislación vigente.

A continuación presento un breve análisis de los Estados Financieros:

ELECTRIP S.A.

BALANCE GENERAL

Al 31 de Diciembre de 2011-2012

CUENTAS	2011	2012	VAR. ABS.	VAR. RELAT.
ACTIVO				
CORRIENTE	\$ 5,739.98	\$ 12,641.85	\$ 6,901.87	120.24%
Bancos	\$ 1,352.85	\$ 1,290.96	\$ (61.89)	-4.57%
Cuentas por Cobrar	\$ 395.74	\$ 1,589.69	\$ 1,193.95	301.70%
Crédito Tributario IVA	\$ 2,094.47	\$ 2,608.24	\$ 513.77	24.53%
Crédito Tributario Renta	\$ 693.27	\$ 842.98	\$ 149.71	21.59%
Inv. Mercaderías	\$ 1,203.65	\$ 6,309.98	\$ 5,106.33	424.24%
FIJO	\$ 1,851.65	\$ 2,034.45	\$ 182.80	9.87%
Muebles y Enseres	\$ 1,274.75	\$ 1,933.67	\$ 658.92	51.69%
(-) Depr. Acum. Muebles y E.	\$ (127.48)	\$ (286.68)	\$ (159.20)	
Equipo de Computo	\$ 1,056.51	\$ 1,056.51	\$ -	0.00%
(-) Depr. Acum. Equipo Comp.	\$ (352.13)	\$ (669.05)	\$ (316.92)	
DIFERIDO	\$ 732.48	\$ -	\$ (732.48)	-100.00%
Gastos de Constitución	\$ 915.60	\$ -	\$ (915.60)	-100.00%
(-) Amort. Acum. Gastos Const.	\$ (183.12)	\$ -	\$ 183.12	
TOTAL ACTIVO	\$ 8,324.11	\$ 14,676.30	\$ 6,352.19	76.31%

PASIVO				
CORRIENTE	\$ 5,750.84	\$ 10,504.82	\$ 4,753.98	82.67%
Proveedores	\$ 4,422.09	\$ 8,078.47	\$ 3,656.38	82.68%
Retención Fuente por pagar	\$ 198.54	\$ 57.54	\$ (141.00)	-71.02%
Retenciones IVA por Pagar	\$ 28.67	\$ 29.10	\$ 0.43	1.50%
Impuesto a la Renta por Pagar	\$ 559.98	\$ 641.48	\$ 81.50	14.55%
Beneficios Sociales	\$ -	\$ 438.15	\$ 438.15	
Participación Trabajadores por pagar	\$ 541.56	\$ 395.24	\$ (146.32)	-27.02%
Salario Digno por Pagar	\$ -	\$ 612.74	\$ 612.74	
IESS por Pagar	\$ -	\$ 252.10	\$ 252.10	
TOTAL PASIVO	\$ 5,750.84	\$ 10,504.82	\$ 4,753.98	82.67%
PATRIMONIO	\$ 2,573.27	\$ 4,171.48	\$ 1,598.21	62.11%
Capital Suscrito	\$ 800.00	\$ 800.00	\$ -	0.00%
Reserva Legal	\$ 250.88	\$ 410.70	\$ 159.82	63.70%
Resultado de Ejercicios Anteriores	\$ -	\$ 1,522.39	\$ 1,522.39	
Utilidad Neta del Ejercicio	\$ 1,522.39	\$ 1,438.39	\$ (84.00)	-5.52%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	\$ 8,324.11	\$ 14,676.30	\$ 6,352.19	76.31%

- **ACTIVOS**

Como se puede observar el Activo Total del 2012 es de \$14,676.30 en relación al 2011 que es de 8,324.11 creció en un 76.31%.

El Activo está conformado por el siguiente grupo de Cuentas.

Activo Disponible

Bancos.- Cuenta bancaria por un valor de \$1,290.96 al 31 de diciembre de 2012, en relación al año 2011 ha tenido una disminución del 4.57%.

Activo Exigible

Conformada por las siguientes cuentas:

Cuentas por Cobrar.- Con respecto al año anterior aumentó en \$1,193.95 debido al incremento de las ventas.

Crédito Tributario IVA.- Representa el valor a favor de la empresa por las retenciones que los clientes han realizado, teniendo un incremento en relación al año 2011 del 24.53%.

Crédito Tributario Renta.- Son las retenciones en la fuente del 1% y 2%, dicha cuenta ha crecido en relación al año anterior en un 21.59%.

Activo Realizable

Con las siguientes cuentas:

Inventarios.- Dicha cuenta presenta un incremento considerado del 424.24% puesto que la empresa se enfoca a un crecimiento en sus ventas.

Activo Fijo

Este componente aumentó en un 9.87% debido a que se adquirió muebles y enseres.

- **PASIVOS**

Pasivo Corriente

Se encuentra conformado por las siguientes cuentas:

Proveedores.- Son obligaciones que tienen que pagarse a las personas naturales o jurídicas que nos venden la mercadería, la cual ha tenido un incremento de 82.67%. Esto debido a que por el incremento de las ventas la empresa vio la necesidad de financiarse con endeudamiento a los proveedores.

Retenciones en la fuente por pagar.- Constituye el pago pendiente por las retenciones que se efectuó a los proveedores en el mes de diciembre.

Retenciones IVA por pagar.- Saldo que corresponde a las retenciones del IVA del 30%, 70% y 100% que se va a cancelar en el mes de Enero de 2013.

Impuesto a la Renta por pagar.- Cuenta pendiente de pago que se cancelará con la declaración del Impuesto a la Renta en abril de 2013 el valor es de \$641.48.

Participación trabajadores por Pagar.- Constituye el pago de las utilidades a los trabajadores, obligación que se cancelará como lo establece la Ley, el valor a repartir es de \$395.24.

IESS por Pagar.- Por un valor de \$252.10 corresponde a los aportes del trabajador y empleador, dicho valor se cancelará en hasta el 15 de enero de 2013.

ELECTRIP S.A.

ESTADO DE RESULTADOS

Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2011-2012

CUENTAS	2011	2012	VAR. ABS.	VAR. RELAT.
INGRESOS OPERACIONALES				
Ventas 12%	\$ 63,838.70	\$ 89,268.33	\$ 25,429.63	39.83%
COSTO DE VENTAS	\$ 40,516.61	\$ 45,049.49	\$ 4,532.88	11.19%
Inventario Inicial	\$ 584.80	\$ 1,203.65	\$ 618.85	105.82%
(+) Compras Netas	\$ 41,135.46	\$ 50,155.82	\$ 9,020.36	21.93%
(=) Disponible para la Venta	\$ 41,720.26	\$ 51,359.47	\$ 9,639.21	23.10%
(-) Inventario Final	\$ 1,203.65	\$ 6,309.98	\$ 5,106.33	424.24%
(=) UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	\$ 23,322.09	\$ 44,218.84	\$ 20,896.75	89.60%
GASTOS				
Administrativos	\$ 19,711.71	\$ 41,583.90	\$ 21,872.19	110.96%
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	\$ 3,610.38	\$ 2,634.94	\$ (975.44)	-27.02%
15% Participación de Trabajadores	\$ 541.56	\$ 395.24	\$ (146.32)	-27.02%
Impuesto a la Renta	\$ 559.98	\$ 641.48	\$ 81.50	14.55%
UTILIDAD DESPUES DE IMPUESTOS	\$ 2,508.84	\$ 1,598.22	\$ (910.63)	-36.30%
10% Reserva Legal	\$ 250.88	\$ 159.82	\$ (91.06)	-36.30%
Amortización Pérdida año 2010	\$ 735.57	\$ -	\$ (735.57)	-100.00%
UTILIDAD NETA	\$ 1,522.39	\$ 1,438.39	\$ (83.99)	-5.52%

- **INGRESOS Y GASTOS**

Las ventas se han incrementado en un 39.83%, los costos han sufrido un aumento en relación al 2011 de 11.19% y los gastos se han incrementado en un 110.96% debido al incremento del salario básico para el 2012.

1.4. CONCILIACIÓN TRIBUTARIA Y PARTICIPACIÓN DE TRABAJADORES

De conformidad con disposiciones legales, la compañía debe pagar a sus trabajadores el 15% sobre las utilidades del ejercicio, antes del cálculo del Impuesto a la Renta, por lo tanto la conciliación tributaria se muestra de la siguiente manera:

UTILIDAD CONTABLE

Ventas Netas	\$ 89,268.33
(-)Costos y Gasto	\$ 86,633.39
UTILIDAD DEL EJERCICIO	\$ 2,634.94

CALCULO DEL IMPUESTO A LA RENTA

Utilidad Contable	\$ 2,634.94
(-)15% Utilidad para los trabajadores	\$ 395.24
(-) 100% Dividendos percibidos exentos	\$ -
(-) Otras Rentas Exentas	\$ -
(-) Otras Rentas Exentas derivadas del COPCI	\$ -
(+) Gastos no deducibles locales	\$ 549.36
(+) Gastos no deducibles del Exterior	\$ -
(+) Gastos incurridos para generar ingresos exentos	\$ -
(+) P.T. atribuibles a ingresos exentos	\$ -
(-) Amortización Pérdidas tributarias de años anteriores	\$ -
(-) Deducciones por leyes especiales	\$ -
(-) Deducciones especiales derivadas del COPCI	\$ -
(+) Ajuste por precios de transferencia	\$ -
(-) Deducción por incremento neto de empleados	\$ -
(-) Deducción por pago a trabajadores con discapacidad	\$ -
UTILIDAD GRAVABLE	\$ 2,789.06
Impuesto Causado	\$ 641.48
(-)Retenciones en la fuente	\$ 842.98
SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE	\$ (201.50)

CALCULO DEL 15% UTILIDAD PARA TRABAJADORES

Utilidad Contable	\$ 2,634.94
(+) Gastos no deducibles locales	\$ 549.36
Base para el cálculo de la Utilidad a los Trabajadores	\$ -
15% UTILIDAD PARA TRABAJADORES	\$ 395.24

UTILIDAD DEL EJERCICIO

Utilidad Contable	\$ 2,634.94
(-)15% Utilidad para los trabajadores	\$ 395.24
(-)24% Impuesto a la Renta	\$ 641.48
(-)10% Reserva Legal	\$ 159.82
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO	\$ 1,438.39

1.5. OPINIÓN SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS

En mi opinión, los Estados Financieros de ELECTRIP S.A., presentan razonablemente la situación económica al 31 de diciembre de 2012. Los resultados de sus operaciones, la situación financiera, los cambios operados en ella, guardan conformidad con los registros contables en base a las Normas de Contabilidad Generalmente Aceptadas, recomendando la Aprobación de los Balances.

1.6. INFORME SOBRE LAS DISPOSICIONES EN EL ARTÍCULO 279 DE LA LEY DE COMPAÑÍAS

En el desempeño de mis funciones he dado cumplimiento a lo que dispone el Art. 279 de la Ley de Compañías, debiendo advertir lo siguiente:

- a) No existe requisito de presentación de garantías de los administradores de la compañía.
- b) Se me ha entregado copia de cada uno de los balances mensuales de comprobación.
- c) He revisado los libros y más documentos de la compañía durante el ejercicio económico en cuestión.
- d) He revisado el Balance General y Estado de Pérdidas y Ganancias.
- e) No ha habido necesidad de convocar por mi parte a Junta General de Socios.
- f) No ha habido lugar a la aplicación de la norma sexta del artículo 279.
- g) No ha convocado a las juntas generales de socios de la compañía por no ser necesario.

- g) No ha convocado a las juntas generales de socios de la compañía por no ser necesario.
- h) No ha habido razón para vigilar las operaciones de la compañía.
- i) He pedido los informes que he creído conveniente a los administradores de la compañía.
- j) No ha existido razón para proponer la remoción de los administradores.
- k) No ha habido razón para presentar a la Junta General denuncias sobre la administración.

1.7. RECOMENDACIONES

Se recomienda al igual que el año anterior seguir buscando nuevos clientes para lograr un reconocimiento de los servicios y productos que ofrece la compañía y con ello aumentar las ventas que permitirán a la empresa lograr un crecimiento institucional que den eficiencia financiera y operativa que permitan ganar rentabilidad y prestigio a nivel nacional.

Ambato, Marzo 29 de 2013

Atentamente:



Dra. Jessica Reinoso E.
COMISARIO REVISOR