

**INFORME DE COMISARIO REVISOR SOBRE LOS
ESTADOS FINANCIEROS DE
ELECTRIP S.A.
CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO ECONÓMICO
2013**

Señores
SOCIOS DE ELECTRIP S.A.
Presente.

De mi consideración:

Pongo en conocimiento de los señores socios de la empresa ELECTRIP S.A., el Informe de Comisario sobre los Estados Financieros del Ejercicio Económico 2013, 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 Auditoria. 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 2013, 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 2012-2013

CUENTAS	2012	2013	VAR. ABS.	VAR. RELAT.
ACTIVO				
CORRIENTE	\$ 12,641.85	\$ 9,140.31	\$ (3,501.54)	-27.70%
Bancos	\$ 1,290.96	\$ 1,623.10	\$ 332.14	25.73%
Cuentas por Cobrar	\$ 1,589.69	\$ -	\$ (1,589.69)	-100.00%
Crédito Tributario IVA	\$ 2,608.24	\$ 3,410.60	\$ 802.36	30.76%
Crédito Tributario Renta	\$ 842.98	\$ 1,296.29	\$ 453.31	53.77%
Inv. Mercaderías	\$ 6,309.98	\$ 2,810.32	\$ (3,499.66)	-55.46%
FIJO	\$ 2,034.45	\$ 2,007.88	\$ (26.57)	-1.31%
Muebles y Enseres	\$ 1,933.67	\$ 1,933.67	\$ -	0.00%
(-) Depr. Acum. Muebles y E.	\$ (286.68)	\$ (460.71)	\$ (174.03)	60.71%
Equipo de Computo	\$ 1,056.51	\$ 1,056.51	\$ -	0.00%
(-) Depr. Acum. Equipo Comp.	\$ (669.05)	\$ (950.86)	\$ (281.81)	42.12%
Equipo de Oficina	\$ -	\$ 429.27	\$ 429.27	
(-) Depr. Acum. Equipo Oficina	\$ -	\$ -	\$ -	
TOTAL ACTIVO	\$ 14,676.30	\$ 11,148.19	\$ (3,528.11)	-24.04%
PASIVO				
CORRIENTE	\$ 10,504.82	\$ 4,779.04	\$ (5,725.78)	-54.51%
Proveedores	\$ 8,078.47	\$ 2,306.81	\$ (5,771.66)	-71.44%
Retencion Fuente por pagar	\$ 57.54	\$ 145.82	\$ 88.28	153.42%
Retenciones IVA por Pagar	\$ 29.10	\$ 418.04	\$ 388.94	1336.56%
Impuesto a la Renta por Pagar	\$ 641.48	\$ 619.86	\$ (21.63)	-3.37%
Beneficios Sociales	\$ 438.15	\$ 451.34	\$ 13.19	3.01%
Participación Trabajadores por pagar	\$ 395.24	\$ 497.21	\$ 101.97	25.80%
Salario Digno por Pagar	\$ 612.74	\$ -	\$ (612.74)	-100.00%
Préstamo por pagar	\$ -	\$ 60.66	\$ 60.66	
IESS por Pagar	\$ 252.10	\$ 279.30	\$ 27.20	10.79%
TOTAL PASIVO	\$ 10,504.82	\$ 4,779.04	\$ (5,725.78)	-54.51%
PATRIMONIO	\$ 4,171.48	\$ 6,369.15	\$ 2,197.67	52.68%
Capital Suscrito	\$ 800.00	\$ 800.00	\$ -	0.00%
Reserva Legal	\$ 410.70	\$ 410.70	\$ -	0.00%
Resultado de Ejercicios Anteriores	\$ 1,522.39	\$ 2,960.78	\$ 1,438.39	94.48%
Utilidad Neta del Ejercicio	\$ 1,438.39	\$ 2,197.67	\$ 759.28	52.79%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	\$ 14,676.30	\$ 11,148.19	\$ (3,528.11)	-24.04%

- **ACTIVOS**

Como se puede observar el Activo Total del año 2013 asciende a \$11,148.19 en relación al año 2012 que es de 14,676.30 disminuyo en un 26.96%.

El Activo está conformado por el siguiente grupo de Cuentas.

Activo Disponible

Bancos.- Cuenta bancaria al 31 de diciembre de 2013 por un valor de \$1,623.10, en relación al año 2012 ha tenido un incremento 25.73%.

Activo Exigible

Conformada por las siguientes cuentas:

Crédito Tributario IVA.- Representa el valor a favor de la empresa por las retenciones que los clientes nos han efectuado, el valor que consta en libros al 31 de diciembre de 2013 es de \$3,410.60, reflejando un incremento en relación al año 2012 del 30.76%.

Crédito Tributario Renta.- Son las retenciones en la fuente del 1% y 2%, así como el crédito a favor de la empresa de años anteriores, dicha cuenta ha crecido en relación al año anterior en un 53.77%. El detalle de la cuenta es el siguiente:

CUENTAS	VALOR
Crédito Tributario Retenciones Fuente	\$ 1,094.79
Crédito Tributario Renta	\$ 201.50

Activo Realizable

Comprende las siguientes cuentas:

Inventarios.- Dicha cuenta presenta una disminución de 55.46% puesto que la empresa ha vendido el stock de mercadería.

Activo Fijo

Este componente disminuyó en un 22.41% debido a la depreciación de los activos fijos, pese a que se adquirió equipo de oficina.

• 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 ha disminuido en un 71.44%. Esto debido a que no se ha adquirido nuevas mercaderías.

Retenciones en la fuente por pagar.- Constituye el pago pendiente por las retenciones que se efectuó a los proveedores en el mes de diciembre, el valor es de \$145.82.

Retenciones IVA por pagar.- Saldo en libros al 31 de diciembre que corresponde a las retenciones del IVA del 30%, 70% y 100% que se va a cancelar en el mes de Enero por un valor de \$418.04.

Impuesto a la Renta por pagar.- Cuenta pendiente de pago que se liquidará con la declaración del Impuesto a la Renta que se efectuará en el mes de abril el valor es de \$619.86.

Participación trabajadores por Pagar.- Constituye el pago del 15% de las utilidades a los trabajadores, obligación que se cancelará como lo establece la Ley hasta el 15 de abril, el valor a repartir es de \$497.21.

Beneficios Sociales.- Corresponde a los provisiones de los décimos tercero y cuarto, el valor en libros de la cuenta es de \$451.34.

Préstamo por pagar.- Corresponde al valor de la cuota de \$60.66 por un préstamo quirografario de un trabajador realizado en el IESS.

IESS por Pagar.- Corresponde a los aportes del trabajador 9.35% y empleador el 12.15%, valor en libro por \$279.30 dicho valor se cancelará en hasta el 15 de enero de 2014.

ELECTRIP S.A.
ESTADO DE RESULTADOS
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2012-2013

CUENTAS	2012	2013	VAR. ABS.	VAR. RELAT.
INGRESOS OPERACIONALES				
Ventas 12%	\$ 89,268.33	\$ 103,242.80	\$ 13,974.47	15.65%
COSTO DE VENTAS	\$ 45,049.49	\$ 74,196.19	\$ 29,146.70	64.70%
Inventario Inicial	\$ 1,203.65	\$ 6,309.98	\$ 5,106.33	424.24%
(+) Compras Netas	\$ 50,155.82	\$ 70,696.53	\$ 20,540.71	40.95%
(=) Disponible para la Venta	\$ 51,359.47	\$ 77,006.51	\$ 25,647.04	49.94%
(-) Inventario Final	\$ 6,309.98	\$ 2,810.32	\$ (3,499.66)	-55.46%
(=) UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	\$ 44,218.84	\$ 29,046.61	\$ (15,172.23)	-34.31%
GASTOS				
Administrativos	\$ 41,583.90	\$ 25,731.87	\$ (15,852.03)	-38.12%
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	\$ 2,634.94	\$ 3,314.74	\$ 679.80	25.80%
15% Participación de Trabajadores	\$ 395.24	\$ 497.21	\$ 101.97	25.80%
Impuesto a la Renta	\$ 641.48	\$ 619.86	\$ (21.63)	-3.37%
UTILIDAD DESPUES DE IMPUESTOS	\$ 1,598.22	\$ 2,197.67	\$ 599.46	37.51%
10% Reserva Legal	\$ 159.82	\$ -	\$ (159.82)	-100.00%
UTILIDAD NETA	\$ 1,438.39	\$ 2,197.67	\$ 759.28	\$ 1.38

• **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	\$ 103,242.80
Otros Ingresos	\$ -
(-)Costos y Gasto	\$ 99,928.06
UTILIDAD DEL EJERCICIO	\$ 3,314.74

CALCULO DEL IMPUESTO A LA RENTA

Utilidad Contable	\$ 3,314.74
(-)15% Utilidad para los trabajadores	\$ 497.21
(-) 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	\$ 3,366.89
Impuesto Causado	\$ 774.38
(-)Retenciones en la fuente	\$ 1,094.79
SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE	\$ (320.41)

CALCULO DEL 15% UTILIDAD PARA TRABAJADORES

Utilidad Contable	\$ 3,314.74
(+) Gastos no deducibles locales	\$ 549.36
Base para el cálculo de la Utilidad a los Trabajadores	\$ -
15% UTILIDAD PARA TRABAJADORES	\$ 497.21

UTILIDAD DEL EJERCICIO

Utilidad Contable	\$ 3,314.74
(-)15% Utilidad para los trabajadores	\$ 497.21
(-)24% Impuesto a la Renta	\$ 774.38
(-)10% Reserva Legal	\$ -
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO	\$ 2,043.14

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 2013. 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.
- 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 31 de 2014

Atentamente:



Dra. Jessica Reinoso E.
COMISARIO REVISOR