

INFORME DE COMISARIO REVISOR SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE ELECTRIP S. A. CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO ECONÓMICO 2015

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 Revisor sobre los Estados Financieros del Ejercicio Económico 2015, 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 la día lo cual facilito el desarrollo de mis actividades y me proporciono 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 egreso.

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 MICRO PLUS para sus registros contables y permite obtener oportunamente los informes requeridos tanto por los Administradores, Comisarios y más personas 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 2015, 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 2014 - 2015

CUENTAS	2014	2015	VAR. ABS.	VAR. RELAT.
ACTIVO				
CORRIENTE				
Caja - Bancos	\$ 3,015.04	\$ 2,385.73	\$ -629.31	-20.87%
Cientes NO Relacionados Locales	\$ -	\$ 39,632.70	\$ 39,632.70	
Saldo a Favor IVA	\$ 10,467.87	\$ 274.07	\$ -10,193.80	-97.38%
Anticipo Por Retención IVA	\$ 1,677.52	\$ 7,948.31	\$ 6,270.79	373.81%
Anticipo Por Retención RENTA	\$ 676.43	\$ 2,474.32	\$ 1,797.89	265.79%
Inventario Gravado 12%	\$ 25,523.54	\$ 15,322.27	\$ -10,201.27	-39.97%
Anticipo a Proveedores	\$ -	\$ 1,307.97	\$ 1,307.97	
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	\$ 41,360.40	\$ 69,345.37	\$ 27,984.97	67.66%
ACTIVO FIJO				
Muebles y Enseres	\$ 1,933.67	\$ 3,139.77	\$ 1,206.10	62.37%
(-) Depreciación Acumulada de Muebles y Enser	\$ -634.74	\$ -947.18	\$ -312.44	49.22%
Equipo de Oficina	\$ 1,056.51	\$ 1,026.59	\$ -29.92	-2.83%
(-) Depreciación Acumulada de Equipos de Oficina	\$ -950.86	\$ -168.14	\$ 782.72	-82.32%
Equipo de Cómputo y Software	\$ 1,026.59	\$ 3,665.35	\$ 2,638.76	257.04%
(-) Depreciación Acumulada Equipo de Computo	\$ -65.51	\$ -1,538.44	\$ -1,472.93	2248.40%
Vehículo	\$ 30,357.14	\$ 39,157.14	\$ 8,800.00	28.99%
(-) Depreciación Acumulada Vehículo	\$ -2,276.79	\$ -9,814.89	\$ -7,538.10	331.08%
Herramientas		\$ 288.11	\$ 288.11	
(-) Depreciación Acumulada Herramientas		\$ -12.00	\$ -12.00	
TOTAL ACTIVO FIJO	\$ 30,446.01	\$ 34,796.31	\$ 4,350.30	14.29%
TOTAL ACTIVO	\$ 71,806.41	\$ 104,141.68	\$ 32,335.27	45.03%

PASIVO				
CORRIENTE CORTO PLAZO				
Proveedores NO Relacionados Locales	\$ 44,626.47	\$ 37,162.91	\$ -7,463.56	-16.72%
Aporte Personal IESS 9.35%	\$ -	\$ 156.58	\$ 156.58	
Aporte Patronal 12.15%	\$ 225.41	\$ 203.47	\$ -21.94	-9.73%
Ley de Discapacidad	\$ -	\$ 1.67	\$ 1.67	
Sueldos por Pagar	\$ -	\$ 1,619.91	\$ 1,619.91	
Beneficios Sociales por Pagar	\$ 425.44	\$ 1,490.32	\$ 1,064.88	250.30%
Retención IR por Pagar	\$ 513.52	\$ 37.81	\$ -475.71	-92.64%
Retención IVA por Pagar	\$ 42.57	\$ 75.38	\$ 32.81	77.07%
Tarjetas de Crédito	\$ -	\$ 3,842.44	\$ 3,842.44	
Prestamos de Terceros	\$ -	\$ 7,120.30	\$ 7,120.30	
15% Participación de Trabajadores	\$ 2,940.58	\$ 3,875.95	\$ 935.37	31.81%
22% Impuesto a la Renta	\$ 3,665.92	\$ 4,832.01	\$ 1,166.09	31.81%
TOTAL CORRIENTE CORTO PLAZO	\$ 52,439.91	\$ 60,418.75	\$ 7,978.84	15.22%
CORRIENTE LARGO PLAZO				
Prestamos de Accionistas Locales	\$ -	\$ 7,224.74	\$ 7,224.74	
TOTAL CORRIENTE LARGO PLAZO	\$ -	\$ 7,224.74	\$ 7,224.74	100.00%
TOTAL PASIVO	\$ 52,439.91	\$ 67,643.49	\$ 15,203.58	28.99%
PATRIMONIO			\$ -	
Capital Suscrito	\$ 800.00	\$ 800.00	\$ -	
Reserva Legal	\$ 410.70	\$ 410.70	\$ -	
Utilidades Acumuladas	\$ 5,158.45	\$ 18,155.80	\$ 12,997.35	251.96%
Utilidades del Ejercicio	\$ 12,997.35	\$ 17,131.69	\$ 4,134.34	31.81%
TOTAL PATRIMONIO	\$ 19,366.50	\$ 36,498.19	\$ 17,131.69	88.46%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	\$ 71,806.41	\$ 104,141.68	\$ 32,335.27	45.03%

• ACTIVOS

Como se puede observar el Activo Total del año 2015 asciende a \$104,141.68 en relación al año 2013 que es de \$11,148.19 incremento en un 45.03%

El Activo está conformado por el siguiente grupo de Cuentas.

Activo Disponible

Caja - Bancos.- Cuenta bancaria al 31 de Diciembre del 2015 por un valor de \$2,385.73; en relación al año 2014 ha tenido una disminución del -20.87%.

Activo Exigible

Conformada por las siguientes cuantas:

Saldo a Favor IVA.- Representa el valor a favor de la empresa dado por la diferencia entre las ventas y compras efectuadas; mismos que arrastra de meses anteriores, el valor al 31 de diciembre del 2015 es de \$274.07; mismo que refleja una disminución en relación al año 2014 del -97.38%.

Anticipo Por Retención IVA.- Representada 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 2015 es de \$7,948.31; reflejando un aumento en relación al año 2014 del 373.81%.

Anticipo Por Retención 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 265.79%. El detalle de la cuenta es el siguiente:

CUENTA	VALOR
Saldo a Favor IVA	\$ 274.07
Anticipo Por Retención IVA	\$ 7,948.31
Anticipo Por Retención RENTA	\$ 2,474.32

Activo Realizable

Comprende las siguientes cuentas:

Inventarios.-Dicha cuanta presenta una disminución de un -39.97% puesto que la empresa enfoca un crecimiento en sus ventas.

Activo Fijo

Este componente incremento en un 14.29% debido a que se adquirió un vehículo y herramientas.

- **PASIVOS**

Pasivo Corriente Corto Plazo

Se encuentra conformado por las siguientes cuantas:

Proveedores.- Son obligaciones que tienen que pagarse a las personas naturales y jurídicas que nos venden la mercadería, la cual ha tenido una disminución de un -16.72%. Esto debido a que se ha que cancelado a la mayor parte de proveedores.

Aporte Personal IESS 9.35%, Aporte Patronal 12.15% y Ley de Discapacidad.- Corresponde a los aportes del trabajador y el empleador, valor en libros por un total de \$361.72 dicho valor será cancelado hasta el 15 de enero del 2016.

Sueldos por Pagar.- Corresponde a los sueldo de los empleados q asciende a \$1,619.91 mismo que será cancelado hasta el 4 de enero del 2016.

Beneficios Sociales por Pagar.- corresponden a las provisiones de los décimos tercero y cuarto, valores que los empleados han decidido recibir acumulado, el valor en libros de la cuenta es \$1,490.32.

Retención IR por Pagar.- Constituye el pago pendiente por las retenciones que se efectuó a los proveedores en el mes de diciembre, el valor es de \$37.81.

Retención 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 \$75.38.

Tarjetas de Crédito.- Atribuye a los pagos realizados mediante tarjetas de crédito su valor en libros es de \$3,842.44

Prestamos de Terceros.- Son valores que han prestado familiares o amigos monto según libros es de \$7,120.30

Participación de Trabajadores.-Constituye el pago del 15% de las utilidades a los trabajadores, obligación que se cancelara como lo establece la Ley hasta el 15 de abril, el valor a repartir es de \$ 3,875.95.

Impuesto a la Renta.- Cuenta pendiente de pago que se liquidara con la declaración del Impuesto a la Renta que se efectuara en el mes de abril el valor es de \$4,832.01.

Pasivo Corriente Largo Plazo

Prestamos de Accionistas Locales.- Contribuye a un préstamo que realizo uno de los accionistas para cubrir obligaciones pendientes valor en libros es de \$7,224.74

ELECTRIP S. A. ESTADO DE RESULTADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 – 2015

CUENTAS	2014	2015	VAR. ABS.	VAR. RELAT.
INGRESOS OPERACIONALES				
Ventas Gravadas 12%	\$ 179,612.31	\$ 239,140.23	\$ 59,527.92	33.14%
			\$ -	
COSTO DE VENTAS	\$ 125,698.05	\$ 135,003.87	\$ 9,305.82	7.40%
Mercaderías (Inventario inicial)	\$ 2,810.32	\$ 25,523.54	\$ 22,713.22	808.21%
+ Compras netas	\$ 148,411.27	\$ 126,144.70	\$ -22,266.57	-15.00%
= Compras brutas	\$ 151,221.59	\$ 151,668.24	\$ 446.65	0.30%
- Devolución en compra		\$ 1,149.03	\$ 1,149.03	
- Descuento en Compras		\$ 193.07	\$ 193.07	
= Disponible para la venta	\$ 151,221.59	\$ 150,326.14	\$ -895.45	-0.59%
- Mercaderías (inventario final)	\$ 25,523.54	\$ 15,322.27	\$ -10,201.27	-39.97%
			\$ -	
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	\$ 53,914.26	\$ 104,136.36	\$ 50,222.10	93.15%
GASTOS OPERACIONALES				
PERSONAL ADMINISTRATIVOS Y VENTAS				

Gasto Sueldos	\$ 16,014.42	\$ 17,419.47	\$ 1,405.05	8.77%
Gasto Comisión	\$ -	\$ 2,617.42	\$ 2,617.42	
Gasto Movilización	\$ -	\$ 122.46	\$ 122.46	
Gasto Uniformes	\$ -	\$ 235.67	\$ 235.67	
Gasto Bonificaciones	\$ -	\$ 1,552.21	\$ 1,552.21	
Gasto Décimo Tercer Sueldo	\$ 976.28	\$ 1,064.88	\$ 88.60	9.08%
Gasto Décimo Cuarto Sueldo	\$ 963.33	\$ 503.46	\$ -459.87	-47.74%
Gasto Alimentación	\$ 1,256.16	\$ 3,083.50	\$ 1,827.34	145.47%
Gasto Fondo de Reserva	\$ 629.29	\$ 772.95	\$ 143.66	22.83%
Gasto Aporte Patronal	\$ 1,945.75	\$ 2,023.73	\$ 77.98	4.01%
Gasto Ley orgánica de Discapacidad	\$ -	\$ 17.46	\$ 17.46	
LOCAL E INSTALACIONES ADMINISTRATIVA Y VENTAS				
Gasto Depreciación Planta y Equipo no Acelerada	\$ 2,516.33	\$ 8,552.76	\$ 6,036.43	239.89%
GENERAL ADMINISTRATIVA Y VENTAS				
Gasto Honorarios Profesionales y Dietas	\$ 2,355.96	\$ 101.68	\$ -2,254.28	-95.68%
Gasto Prestación de servicios	\$ 3,279.29	\$ 5,284.53	\$ 2,005.24	61.15%
Gasto Mantenimiento y Reparaciones	\$ 625.55	\$ 754.55	\$ 129.00	20.62%
Gasto Combustibles	\$ 996.01	\$ 1,900.71	\$ 904.70	90.83%
Gasto Promoción y Publicidad	\$ -	\$ 968.07	\$ 968.07	
Gasto Suministros y Materiales	\$ 309.73	\$ 906.30	\$ 596.57	192.61%
Gasto Transporte		\$ 5,845.83	\$ 5,845.83	
Gasto Multas IESS SRI GAD y Otros		\$ 1,404.04	\$ 1,404.04	
Gasto Materiales indirectos	\$ 2,089.99	\$ 4,024.44	\$ 1,934.45	92.56%
Gasto Interés Terceros NO Relacionados LOCALES	\$ -	\$ 575.37	\$ 575.37	
Gasto Seguros y Reaseguros	\$ 187.17	\$ 1,028.44	\$ 841.27	449.47%
Gasto Mantenimiento Vehículo VLP0063		\$ 1,803.07	\$ 1,803.07	
Gasto de Peaje	\$ 49.00	\$ 143.00	\$ 94.00	191.84%
Gasto de Viaje		\$ 1,408.84	\$ 1,408.84	
Gasto Luz Eléctrica		\$ 432.69	\$ 432.69	
Gasto Agua Potable		\$ 79.38	\$ 79.38	
Gasto Telefonía y Telecomunicaciones		\$ 183.52	\$ 183.52	
Gasto Mantenimiento Vehículo VLP5812		\$ 255.02	\$ 255.02	
Gasto de Envíos	\$ 116.15	\$ 372.18	\$ 256.03	220.43%
Gastos Hospedaje		\$ 531.03	\$ 531.03	
Gasto Contribuciones y Otros		\$ 659.98	\$ 659.98	
Gasto Útiles de Aseo		\$ 43.32	\$ 43.32	
Gasto Adecuaciones Oficinas		\$ 69.64	\$ 69.64	
Gasto Capacitación		\$ 683.99	\$ 683.99	
Gasto diferencia Cambiaria		\$ 100.90	\$ 100.90	
TOTAL GASTOS OPERACIONALES	\$ 34,310.41	\$ 67,526.49	\$ 33,216.08	96.81%
GASTOS NO OPERACIONALES FINANCIEROS				
Gasto Interés Bancarios LOCAL		\$ 777.11	\$ 777.11	
Gasto por Servicios Bancarios		\$ 495.98	\$ 495.98	
Otros Gastos no deducibles		\$ 1,311.50	\$ 1,311.50	
Gastos Varios		\$ 8,185.62	\$ 8,185.62	
TOTAL GASTOS NO OPERACIONALES		\$ 10,770.21	\$ 10,770.21	
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	\$ 19,603.85	\$ 25,839.65	\$ 6,235.80	31.81%
15% Participación de Trabajadores	\$ 2,940.58	\$ 3,875.95	\$ 935.37	31.81%
UTILIDAD DESPUES DE PARTICIPACION	\$ 16,663.27	\$ 21,963.70	\$ 5,300.43	31.81%
22% Impuesto a la Renta	\$ 3,665.92	\$ 4,832.01	\$ 1,166.09	31.81%
(-)UTILIDAD DESPUES DE IMPUESTOS	\$ 12,997.35	\$ 17,131.69	\$ 4,134.34	31.81%
10% Reserva Legal	\$ -	\$ -	\$ -	
UTILIDAD NETA	\$ 12,997.35	\$ 17,131.69	\$ 4,134.34	31.81%

- **INGRESOS Y GASTOS**

Las ventas se han incrementado en un 33.14%, los costos han sufrido un aumento del en relación al 2014 de 7.40% y los gastos operacionales se han incrementado en 96.81% debido al incremento del salario básico para el 2015 y aumento del personal; los gastos no operacionales son debido a los interés cobrados por las instituciones bancarias y otros gastos.

1.4. **CONSILIACIÓN TRIBUTARIA Y PARTICIPACION TRABAJADORES**

De conformidad con las 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	\$ 239,140.23
Otros Ingresos	
(-) Costos y Gastos	\$ 213,300.58
UTILIDAD DEL EJERCICIO	\$ 25,839.65

CALCULO DEL IMPUESTO A LA RENTA

Utilidad Contable	\$ 25,839.65
(-) 15% Participación de Trabajadores	\$ 3,875.95
(-) 100% Dividendos percibidos exentos	\$ -
(-) Otras Rentas Exentas	\$ -
(-) Otras Rentas Exentas Derivadas del COPCI	\$ -
(+) Gastos no deducibles locales	\$ -
(+) Gastos no deducibles del Exterior	\$ -
(+) Gastos incurridos para generar ingresos exentos	\$ -
(+) P.T. atribuibles a ingresos exentos	\$ -
(-) Amortización Perdidas 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	\$ 21,963.70
22% Impuesto a la Renta	\$ 4,832.01
(-) Retenciones en la Fuente	\$ 2,474.32
SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE	\$ 2,357.69

CALCULO DEL 15% UTILIDAD PARA TRABAJADORES

Utilidad Contable	\$ 25,839.65
(+) Gastos no deducibles locales	\$ -
Base para el cálculo de la Utilidad a los Trabajadores	<u>\$ 25,839.65</u>
15% UTILIDAD PARA TRABAJADORES	<u>\$ 3,875.95</u>

UTILIDAD DEL EJERCICIO

Utilidad Contable	\$ 25,839.65
(-) 15% Participación de Trabajadores	\$ 3,875.95
(-) 22% Impuesto a la Renta	\$ 4,832.01
(-) 10% Reserva Legal	\$ -
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO	<u>\$ 17,131.69</u>

1.5. OPINION SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS

En mi opinión, los Estados Financieros de ELECTRIP S.A., presentan razonablemente la situación económica al 31 de diciembre del 2015. 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 LE ARTICULO 279 DE LA LEY DE COMPAÑIAS

En el desempeño de mis funciones he dado cumpliendo 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 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 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 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 del 2016

Atentamente,



Ing. Elena Toapanta
COMISARIO REVISOR
1803694494