REF: ASE – 004 – 2008

Cuenca, abril 30 de 2008

SEÑORES:
JUNTA GENERAL DE ACCIONISTAS
ECUAELECTRICIDAD S.A.
CIUDAD.-

De mi consideración:

Reciba un cordial saludo por medio de la presente y el deseo sincero que siga cosechando éxitos en su diaria gestión.

Una vez realizado el trabajo de campo que corresponde a las responsabilidades que me asisten como comisario de ECUAELECTRICIDAD S.A., pongo a su consideración el siguiente informe que abarca los aspectos laborales, contables y tributarios correspondientes al período fiscal del año dos mil siete.

ASPECTOS LABORALES

- Las obligaciones laborales asumidas por ECUAELECTRICIDAD S.A. han sido cubiertas en su totalidad y de manera oportuna durante el periodo dos mil siete. Esto es en cuanto al pago mensual de las remuneraciones de sus trabajadores, aportación patronal ante el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, así como la cancelación de los respectivos Beneficios Sociales que por ley les asiste a los trabajadores.
- En cuanto a los contratos de trabajo firmados con el personal de ECUAELECTRICIDAD S.A. se puede concluir que en su totalidad han sido legalmente emitidos e inscritos en la Inspectoría de Trabajo.
- Fruto del proceso de fusión con las empresas Modosei Cía. Ltda., Unomser Cía. Ltda. y Unomas Cía. Ltda.; el personal que laboraba en estas empresas pasó a formar parte del personal de ECUAELECTRICIDAD S.A., por lo que se pudo constatar que todas y cada de las obligaciones patronales a favor de estos trabajadores han sido asumidas y cumplidas con normalidad.

- En el mes de octubre del dos mil siete se desvinculo de ECUAELECTRICIDAD S.A. a personal que pasó a formar parte de la empresa Corporpunt Cía. Ltda., empresa especializada en el área alimenticia y servicio de comedores. Se constató que este proceso de desvinculación fue desarrollado legalmente y que la cancelación de los valores que les corresponde a los trabajadores por este concepto, han sido entregados conforme a los plazos aceptados de manera conjunta y descrita en las respectivas actas de finiquito inscritas en la Inspectoría de Trabajo.
- De igual forma en el mes de noviembre del dos mil siete se desvinculo de ECUAELECTRICIDAD S.A. a personal que pasó a formar parte de la empresa Puntoevent Cadena de Alimentos S.A., empresa especializada en la elaboración y comercialización de productos alimenticios. Se constató que este proceso de desvinculación fue desarrollado legalmente y que la cancelación de los valores que les corresponde a los trabajadores por este concepto, han sido entregados conforme a los plazos aceptados de manera conjunta y descrita en las respectivas actas de finiquito inscritas en la Inspectoría de Trabajo.

ASPECTOS CONTABLES

- El muestreo realizado a los asientos contables ingresados en el registro correspondiente, nos permite concluir que están sujetos y enmarcados en la aplicación de los Principios Contables de General Aceptación y en las Normas Ecuatorianas de Contabilidad – NEC.
- Los archivos producto de la actividad contable son administrados de manera organizada y apegándose a técnicas de archivo que garantizan la conservación de documentos y facilitan su búsqueda en caso de ser requeridos. Para emitir esta conclusión nos remitimos al archivo activo y pasivo de los egresos de bancos, en donde pudimos encontrar que cada uno de ellos estaba soportado por los respectivos documentos y firmas autorizadas para su emisión.
- El cumplimiento de las obligaciones adquiridas con los proveedores en el transcurso del año dos mil siete se ha llevado a cabo en función de las condiciones de negociación establecidas de manera conjunta con ECUAELECTRICIDAD S.A. Determinándose que a la finalización del periodo fiscal reposaban en el área de pagos solamente los comprobantes de egreso con sus respectivos cheques que corresponden a proveedores del giro normal del negocio y que serán entregados al cumplimiento del plazo de crédito.
- En función de la creación de la empresa Corporpunt Cía. Ltda., se constató que con fecha treinta de septiembre de dos mil siete se procedió a facturar en ECUAELECTRICIDAD S.A. el detalle total de los ítems de inventario que a esa fecha reposaban en la bodega de la nueva empresa. El valor total fruto de esta transacción generó una cuenta pendiente de cobro que de manera mutua se determino un plazo de crédito que será cubierto en el siguiente periodo fiscal.

- De igual manera en función de la creación de la empresa Puntoevent Cadena de Alimentos S.A., se constató que con fecha primero de noviembre de dos mil siete se procedió a facturar en ECUAELECTRICIDAD S.A. el detalle total de los ítems de inventario que a esa fecha reposaban en la bodega de la nueva empresa. El valor total fruto de esta transacción generó una cuenta pendiente de cobro que de manera mutua se determinó un plazo de crédito que será cubierto en el siguiente periodo fiscal.
- Se determinó que en la cuenta de bancos existen ciertos débitos que corresponden a consumos de servicios básicos pertenecientes a la empresa Puntoevent Cadena de Alimentos S.A., por lo que se constata que su registro contable en ECUAELECTRICIDAD S.A. no consta como un gasto, sino por el contrario se registra en una cuenta por cobrar a Puntoevent Cadena de Alimentos S.A.

ASPECTOS TRIBUTARIOS

- Las declaraciones de impuestos correspondientes al periodo fiscal dos mil siete han sido emitidas de forma correcta y reflejan de manera veraz el desarrollo de la actividad económica que lleva a cabo ECUAELECTRICIDAD S.A.

Las declaraciones presentadas de manera mensual corresponden a las siguientes obligaciones tributarias:

- Declaración de Impuesto al Valor Agregado – IVA
- Declaración de Retención en la Fuente del Impuesto a la Renta

Las declaraciones presentadas de manera anual corresponden a las siguientes obligaciones tributarias:

- Declaración del Impuesto a la Renta

En cuanto al cumplimiento informativo ante el Servicio de Rentas Internas concerniente a Anexos Transaccionales, se pudo constatar y concluir que estos han sido entregados de manera oportuna y sujetándose a los formatos, medios y plazos de entrega definidos por dicha institución.

- ECUAELECTRICIDAD S.A. al ser calificada por el Servicio de Rentas Internas como Contribuyente Especial, ha tomado su posición como agente de retención de impuestos de forma eficiente, sujetándose a los porcentajes de retención y demás disposiciones legales que contiene la Ley de Régimen Tributario Interno vigente en nuestro país.

- Los comprobantes de venta que emite y receipta ECUAELECTRICIDAD S.A. fruto de su actividad económica, se sujetan a las disposiciones contenidas en su respectiva reglamentación, por lo que garantizan ser soportes legales en el caso de ser sometidos a la aplicación de prácticas de control interno o externo y de las correspondientes obligaciones tributarias.
- ECUAELECTRICIDAD S.A. durante el periodo fiscal dos mil siete cuenta con los respectivos permisos de funcionamiento vigentes:
 - Patente Municipal
 - Impuesto Predial
 - Permiso de Bomberos

CONCLUSION

Una vez descritos los diferentes puntos del presente informe es importante concluir de manera general que ECUAELECTRICIDAD S.A. es una empresa que cuenta con un adecuado sistema de control interno que garantiza el cumplimiento de sus obligaciones tanto internas con su personal y accionistas, como externas con los diferentes órganos de control.

Adjuntamos al presente informe el Balance General y Balance de Resultados correspondiente al periodo fiscal dos mil siete como reflejo de su situación financiera al cierre de dicho período.

Por la acogida que se sirva dar al presente, suscribo de usted no sin antes anticipar mi sincero agradecimiento y quedar a sus gratas órdenes.

Atentamente;

ING. FERNANDO CAMPOVERDE C.
COMISARIO – ECUAELECTRICIDAD S.A.

C.c. Accionistas ECUAELECTRICIDAD S.A.