

INFORME DEL COMISARIO

A los Accionistas y Junta de Directores de la empresa "EMCCIEL S. A."

He revisado el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2018, los correspondientes Estados de Resultado Integrales, Estados de cambio en el Patrimonio y Estado de Flujo de Efectivo, por el año terminando en esta fecha. Los estados financieros son de responsabilidad de la administración de la compañía. La responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre dichos estados financieros.

Se efectuó de acuerdo con las normas de contabilidad generalmente aceptadas en el Ecuador, presenta razonablemente en todos los aspectos importantes la situación financiera de la empresa "EMCCIEL S. A." al 31 de diciembre de 2018, el resultado de sus operaciones, los cambios en el patrimonio de los accionistas y los flujos de efectivo por el año terminado al 2018 de conformidad con las normas internacionales de información financieras (NIIF PYMES) y prácticas contables establecidas o autorizadas por La Superintendencia De Compañías Del Ecuador. Y mediante el uso de las atribuciones y cumplimiento de las obligaciones dispuestas al artículo 279 de la ley de las Compañías, como parte de esta revisión, efectuamos la siguiente:

1.- Información General

La compañía "EMCCIEL S. A.", fue constituida el 30 de Diciembre de 2004 y la actividad principal es de **ACTIVIDADES DE INSTALACION, MANTENIMIENTO Y REPARACION DE REDES ELECTRICAS**. El domicilio legal de la Compañía, donde se encuentran sus oficinas administrativas, es la Avenida Benjamín Carrión 090501 y Calle Emilio Romero Menéndez en el edificio CITY OFFICE BUSINESS, ubicados en la provincia del Guayas, Cantón Guayaquil.

Su representante legal es la señora Ingeborth Raquel Murillo Barcos

2.- Políticas Contables

2.1. Clasificación de los activos y pasivos entre corriente y no corrientes

<u>ACTIVOS</u>	NOTAS
Activos Corrientes	
Efectivo y Equivalente de Efectivo	9,870.58 (a)
Cuentas y Documentos Por Cobrar Corrientes	5,600.00 (b)
Inventario de Suministros y Materiales (no Construcción)	<u>8,925.27 (c)</u>
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	24,395.85
Activos No Corrientes	
Propiedad, Planta y Equipo	103,631.86 (d)
(-) Depreciación Acumulada Propiedad Planta y Equipo	<u>89,116.82</u>
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	14,515.04

PASIVOS

Pasivos Corrientes

Cuentas y Documentos Por Pagar Comerciales Corrientes

No Relacionados Locales	1,407.30 (e)
Cuentas Por Pagar Administración Tributaria	198.33 (f)
Pasivos Corrientes Por Beneficio A Los Empleados	1,503.15 (g)

Obligaciones Con Instituciones Financieras

No Relacionados Locales	125.67 (h)
-------------------------	------------

TOTAL PASIVOS CORRIENTES **3,234.45**

En el Estado de Situación adjunto, los activos y pasivos se clasifican en función de sus vencimientos entre corrientes, aquellos con vencimiento igual o inferior a doce meses y no corrientes, aquellos cuyo vencimiento es superior a doce meses.

2.2 Efectivo y Equivalente de efectivo

El efectivo y equivalente al efectivo incluye el efectivo en caja, las cuentas bancarias y otras inversiones a corto plazo de gran liquidez con un vencimiento original de tres meses menos y, los sobregiros bancarios. Para este caso el saldo de esta cuenta es:

(Nota a) Saldo al 31 de Diciembre de 2018

Efectivo y Equivalente de Efectivo

Caja Chica	20.00
BANCO PICHINCHA CTA. CTE. 3411345804	20.00
BANCO BOLIVARIANO CTA. DE AHORROS 1741007396	9,650.58
SUMAN	9,690.58

2.3 Activos Financieros

En este rubro se incluyen las cuentas por cobrar de clientes del exterior, clientes locales, otras cuentas por cobrar, con vencimientos igual o inferior a 12 meses, Para este caso el saldo de esta cuenta es:

(Nota b) Saldo al 31 de Diciembre de 2018

TELCONET	3,600.00
SEGUDATOS	2,000.00
SUMAN	5,600.00

La compañía por ser una empresa comercial, presenta una cartera de clientes de las cuales su forma de pago es a crédito 8 días, lo que al 2018 su recuperación está dentro de sus políticas de cobranza.

2.4 Inventarios

En este rubro se incluyen las compras de suministros y materiales utilizados en las instalaciones eléctricas, el método que se utiliza es el promedio ponderado, comparado al final de cada periodo los costos unitarios con el precio del mercado, con la finalidad de considerar un ajuste por deterioro.

(Nota c) Saldo al 31 de Diciembre de 2018

Inventario de Suministros y Materiales (no Construcción) USD\$8.925,27

2.5 Activos por Impuestos Corrientes

En este rubro se incluye los anticipos de impuestos pagados, las retenciones en la fuente que se realizaron en el ejercicio fiscal con créditos al Impuesto a la Renta del año económico. Para el este ejercicio económico, las retenciones en la fuente fue de \$ 12.216,03 que fue devengados por tener impuesto a la renta que cancelar durante el año 2018.

En esta cuenta se encuentra además registrada, el crédito tributario obtenido por la Retenciones del Impuesto al Valor Agregado IVA, que efectuaron los clientes, así como también el crédito tributario de producto del exceso pagado por compras.

2.6 Propiedad, planta y equipo

Se miden el costo del activo adquirido por su valor razonable, con fiabilidad. En tales casos, el costo del activo se medirá por el valor en libros del activo entregado. Al 31 de diciembre del 2018, el detalle de las propiedades es como sigue:

(Nota d) Saldo al 31 de Diciembre de 2018

Maquinaria , Equipo, Instalaciones y Adecuaciones (BRAZO HIDRAULICO)	42,651.77	
Muebles y Enseres	1,215.73	
Equipo de Computación	2,466.53	
Vehículo; Equipo de Transporte, Caminero Móvil	57,297.83	
(-) Depreciación Acumulada Propiedad Planta y Equipo	<u>89,116.82</u>	
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES		14,515.04

3.- Clasificación de los pasivos entre corriente y no corrientes

En el Estado de Situación adjunto, sus pasivos se clasifican en función de sus vencimientos entre corrientes, aquellos con vencimiento igual o inferior a doce meses y no corrientes aquellos cuyo vencimiento es superior a doce meses:

(Nota e) Saldo al 31 de Diciembre de 2018

Cuentas y Documentos Por Pagar Comerciales Corrientes No Relacionados Locales JAMES TANDAZO por un valor de 1.407,3

3.1- Cuentas Por Pagar Administración Tributaria

Este rubro se encuentra registradas las deudas tales como: Retenciones en la Fuente retenidas, Retenciones del IVA, IVA cobrado.

(Nota f) Saldo al 31 de Diciembre de 2018

Impuesto a la Renta Por pagar Del Ejercicio USD\$198,33 después de haber deducido el crédito tributario.

3.2- Pasivos Corrientes Por Beneficio A Los Empleados

Este rubro se encuentra registradas las deudas tales como: Pagos al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, Beneficios de Empleados y Sueldos Pendientes de Pago, el 15% de Participación trabajadores por pagar del ejercicio.

(Nota g) Saldo al 31 de Diciembre de 2018

Participación trabajadores por pagar del ejercicio USD1.503,15

3.3 Obligaciones Con Instituciones Financieras

En esta cuenta se registra los préstamos realizados es el siguiente:

(Nota h) Saldo al 31 de Diciembre de 2018

TARJETA DE CREDITO BANCO PICHINCHA USD\$125,67

4.- Capital Social

El capital social de la compañía está representando por acciones ordinarias nominativas e indivisibles de US\$1.00 cada una, y se clasifican como una cuenta dentro del patrimonio neto. Para el caso de "EMCCIEL S. A.", el Capital Social de la compañía es el siguiente:

EMCCIEL S. A.		EXP. 117827	
CÉDULA DE IDENTIDAD/RUC/PASAPORTES	Accionistas	Capital Pagado	%
0914713748	MARTINEZ ARCE ELIANA ANNABEL	400.00	40.00%
0918072613	MURILLO BARCOS INGEBORTH	600.00	60.00%
	TOTAL	1,000.00	100.00%

5.- Resultados Acumulados y Resultado del ejercicio actual

Los registros se mantienen de la siguiente manera:

Reserva Legal	6,809.86
Reserva Facultativa	2,089.32
Utilidades Acumuladas de Ejercicios Anteriores	9,371.87
Utilidad del Ejercicio	6,643.92

6.- Reconocimiento de los Costos y Gastos

Sus gastos son debidamente soportados por documentos autorizados por el Servicio de Rentas Internas, según el reglamento de Comprobantes de Ventas y Retenciones en relación al giro del negocio. La gerencia general es responsable de cumplir y

hacer cumplir la presente política para el adecuado control y manejo de gastos de la compañía.

Todos los pagos y gastos son autorizados por la gerencia general; dicho proceso cuenta previamente con el visto bueno de verificación que se han seguido en todos los procedimientos apropiados y verificando que la documentación sea la correcta y que cumpla con los requisitos establecidos en el reglamento de comprobantes de venta y retención de la Ley de Régimen Tributario Interno.

Todos los pagos sean por; por anticipo, abono o cancelación, que se realicen por cualquier medio (cheques o transferencias electrónicas sat) deberán ser nominativo a nombre o cuenta del beneficiario (cliente o proveedor del servicio y/o productos) a excepción de aquellos gastos realizados con fondo de caja chica.

Los gastos operativos, administrativos, de ventas, financieros, tales como sueldos, honorarios, comisiones arrendamientos, servicios, intereses de financiamiento, y otros deberán ser registrados por el método del devengado.

Con respecto a las remuneraciones, el contador deberá revisar que todas las remuneraciones a pagar sean mensuales y/o quincenales, y que estén en estricto apego a las normas legales vigentes.

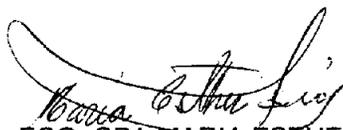
Todo aumento de sueldos y salarios que se modifique en los roles, deberá tener la autorización otorgada por el gerente general y la firma del jefe inmediato superior del empleado involucrado

7.- Reconocimiento de Ingresos

Los ingresos ordinarios incluyen el valor razonable de las contra presentaciones recibidas a recibir, por la venta de bienes en el curso ordinario de las actividades de la compañía. Se registran de acuerdo a la base del devengado. De conformidad con lo que establece la NIC18; ingresos de actividades ordinarias.

Todos los ingresos cobrados por cualquier rubro a los que se hace mención en el catálogo de cuentas, se depositarán en las cuentas bancarias de la compañía.

Dando cumplimiento a todo lo que se estable la Normas NIIF PYMES, así como de los criterios de las normas legales, reglamentarias y estatutarias, la compañía EMCCIEL S. A. cumple con cada una de las que pudieran ser aplicables en sus cuentas, haciendo de esta manera sus estados financieros confiables al cierre del ejercicio económico.



ECO. CPA MARIA ESTHER DIAZ
C.I. 0907600613
Reg. 124-09-9016668