

## INFORME DE COMISARIO

Guayaquil, 16 de Marzo de 2018

**Señores**

**JUNTA GENERAL DE ACCIONISTAS  
DE LA COMPAÑÍA POWER ELECTRICAL SERVICE POELSER S.A.  
Ciudad.**

**Señores Accionistas:**

En sujeción a mis funciones y atribuciones que, como Comisario de la Compañía **POWER ELECTRICAL SERVICE POELSER S.A.**, por el periodo correspondiente al ejercicio económico terminado en Diciembre 31 del 2017, y en cumplimiento a lo dispuesto en el artículo 279 de la Ley de Compañías, y, conforme al reglamento pertinente en vigencia, tengo a bien presentar a ustedes el Informe y mi opinión sobre la razonabilidad, suficiencia y consistencia de la información, que presenta la Administración a la Junta General de Accionistas.

### **INFORMACION GENERAL:**

La Compañía **POWER ELECTRICAL SERVICE POELSER S.A.**, se constituyó en la ciudad de Guayaquil, el 18 de Agosto de 2014. La Compañía es de nacionalidad ecuatoriana, domiciliada en Guayaquil y está bajo la Vigilancia, Control y Fiscalización de la Superintendencia de Compañías, según el Art. 431 de la Ley de Compañías.

El Objeto Social de la Compañía es la Operación y Mantenimiento de Instalaciones Eléctricas en Sistemas de Transmisión, Distribución, Generación y al Servicio de Arrendamiento y Contratación de grúa estacionaria y camiones grúas. La Compañía mantiene su domicilio Fiscal en la ciudad de Guayaquil, provincia del Guayas. Tiene asignado por el Servicio de Rentas Internas el Registro Único de Contribuyentes No. 0992871474001, y, expediente en la Superintendencia de Compañías No. 179660.

La Representación Legal, Judicial y Extrajudicial la ejerce el Gerente General, Ing. Juan Carlos Mite Laborde, El mismo que fue elegido por la Junta General de Accionistas.

Recibí de los administradores la información que les requerí, referente a las operaciones, registros y documentos que estimo necesarios analizarlos, así como el Balance de Situación, Estado de Resultado Integral, Estado de cambios en el Patrimonio y Estado de Flujos de Efectivo. Además los libros sociales y documentos sobre el cumplimiento de obligaciones tributarias, societarias y laborales, cortados al 31 de Diciembre de 2017.

La presentación de los Estados Financieros y sus anexos es responsabilidad de la Administración de la Compañía. Mi responsabilidad, como Comisario, es la de revisar y expresar mi opinión sobre los mismos en base a los registros contables, sus documentos de soporte y demás información que respalde el movimiento operativo de la Empresa.

## **LIBROS SOCIALES**

En mi opinión, los administradores de la compañía han observado en sus actuaciones las normas legales, estatutarias y reglamentarias, así como a las resoluciones de la Junta General de Accionistas.

La correspondencia, los libros de actas de Junta General y Directorio, talonario, acciones, accionistas y de contabilidad, así como los comprobantes de soporte se registran y se conservan de conformidad con las disposiciones legales y se encuentran al día.

## **CONTROL INTERNO**

Se efectuó una evaluación de los controles internos de la compañía, y nuestras pruebas demostraron que el sistema de control interno, considerado en su conjunto es adecuado y suficiente para cumplir con los objetivos del mismo y ofrecer a la Administración una seguridad razonable sobre las operaciones y actividades que se desarrollan y que permiten la preparación y presentación adecuada de los estados financieros de conformidad con las normas contables vigentes.

## **PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES.**

**Base de presentación:** Los estados financieros adjuntos están expresados en dólares de los Estados Unidos de América, moneda adoptada por la República del Ecuador en marzo del 2000, y sus registros contables a partir de Enero del 2012, son preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES -IFRS por sus siglas en inglés), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB),

Un resumen de las principales normas contables aplicadas por la compañía, para la elaboración de los estados financieros, en función a las NIIF para PYMES vigentes al 31 de diciembre de 2017, se menciona a continuación:

**Efectivo y equivalentes de efectivo:** La Compañía considera para la elaboración de su estado de flujo de efectivo, el dinero en caja y bancos e inversiones con vencimiento hasta 90 días.

**Activos y Pasivos Financieros.-** comprende las cuentas por cobrar, cuentas por pagar y obligaciones financieras, están registrados a su valor razonable más los costos atribuibles directamente a la compra o emisión, son contabilizados en el momento que se adquieren los activos y la baja es reconocida cuando la obligación específica expira o es cancelada.

**Provisión por deterioro de cuentas incobrables.-** La compañía establece con cargo a resultados una provisión en base al 1% anual de los créditos concedidos en el periodo, para cubrir posibles pérdidas que pueden llegar a producirse en la recuperación de las cuentas por cobrar, con base a una evaluación de las mismas, realizada conforme a disposiciones tributarias vigentes.

**Activos por impuestos corrientes.-** Representa crédito tributario originado por retenciones en la fuente de impuesto a la renta e IVA, registradas mensualmente con base a la facturación por venta de servicios. Las retenciones de IVA son utilizadas en sus declaraciones mensuales para compensarlas con el IVA generado en las ventas, y las retenciones de Impuesto a la renta pueden ser utilizadas anualmente para liquidar el impuesto a la renta a pagar de la Compañía, o ser objeto de devolución en aplicación a la normativa tributaria establecida para el efecto. Durante el año 2017 la compañía ha cumplido con el pago puntual del Impuesto al valor agregado IVA.

**Seguros y otros pagos anticipados.-** Corresponden a pólizas de seguros que son amortizadas en línea recta considerando su plazo de vigencia.

**Propiedad, planta y equipos.-** Se encuentra registrado al costo de adquisición, la depreciación se calcula de acuerdo con el método de línea recta, tomando como base la vida útil estimada de los activos relacionados.

La tasa de depreciación anual de estos activos, son los siguientes:

Vehículos. 20%

**Otras Obligaciones corrientes.-** Corresponden principalmente a beneficios sociales que son reconocidos mediante el método del devengado, originado por obligaciones establecidas por el Código del Trabajo, así como también incluyen obligaciones fiscales que son compensadas o pagadas mensualmente.

**Provisiones por beneficios a empleados.-** El Código de Trabajo en su art. # 216 establece la obligación por parte del empleador de conceder jubilación patronal a todos aquellos trabajadores que por 25 años o más hubieren prestado servicios, continuada o interrumpidamente en una misma compañía. El referido código establece también una bonificación por desahucio en caso de terminación de la relación laboral, que consiste en el pago al trabajador del 25% equivalente a la última remuneración mensual por cada año de servicio prestado. Para estos casos la empresa realiza los cálculos matemáticos basados en un estudio actuarial realizado por una firma de actuarios independientes

**Reserva Legal.-** La ley de Compañías requiere que el 10% de la utilidad neta anual sea apropiada como reserva legal, hasta que represente por lo menos el 50% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumento de capital. Al 31 de diciembre de 2017, la compañía efectuó regularización por 1.758.68 USD en cumplimiento a lo determinado en el art. # 297 de la Ley de Compañías.

**Reserva Facultativa.-** La Ley de Compañías, permite constituir reservas especiales o de libre disposición, mediante la apropiación parcial de la utilidad neta anual, en los porcentajes y para los objetivos establecidos por la Junta General de Accionistas. Con

fecha marzo 31 de 2017, se celebró Junta General de Accionistas, en la que se resolvió mediante Acta, realizar apropiación de reserva facultativa por US.\$ 231,91, el cual es equivalente al 10% de la utilidad neta del ejercicio 2016.

**Reconocimiento de Ingreso.-** La Compañía reconoce las ventas como ingresos de actividades ordinarias de sus servicios, cuando se hayan cumplido los criterios de transferencia al cliente de la totalidad de los riesgos y de los beneficios de propiedad de los productos, como consecuencia de la contraprestación a la que la compañía espera tener derecho, a cambio de la venta de sus servicios.

**Reconocimiento de costos y gastos.-** La Compañía reconoce costos y gastos en la medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que sean efectuados los pagos.

**Participación de los trabajadores en las utilidades.-** De acuerdo con disposiciones del Código del Trabajo, las sociedades pagaran a sus trabajadores el 15% de la utilidad operacional. Este beneficio social es reconocido con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga.

**Impuesto a la Renta.-** La Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y su reglamento de Aplicación establecen que las sociedades constituidas en el Ecuador, aplicaran la tarifa de 22% de impuesto a la renta sobre su base imponible. No obstante, la tarifa impositiva será de 25% cuando la sociedad tenga accionistas que estén establecidos o residan en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición con participación directa o indirecta, individual o conjunta, igual o superior al 50% del capital social o de aquel que corresponda a la naturaleza de la sociedad. Si la participación fuera inferior al 50%, la tarifa de 25% aplicara sobre la proporción de la base imponible que corresponda a dicha participación. También aplicaran la tarifa de 25% a toda la base imponible, las sociedades que incumplan el deber de informar sobre la participación de sus accionistas al Servicio de Rentas Internas.

Las sociedades que reinviertan sus utilidades en el Ecuador podrán obtener una reducción de 10 puntos porcentuales de la tarifa del impuesto a la renta sobre el monto reinvertido en activos productivos, siempre y cuando su destino sea la adquisición de maquinarias nuevas o equipos nuevos, activos para riego, material vegetativo, plántulas y todo insumo vegetal para producción agrícola, forestal, ganadera y de floricultura, utilizados en su actividad productiva, así como para la adquisición de bienes relacionados con investigación y tecnología que mejoren productividad, generen diversificación productiva e incremento de empleo. El aumento de capital se perfeccionara con la inscripción en el Registro Mercantil hasta el 31 de diciembre del ejercicio impositivo posterior a aquel en que se generaron las utilidades materia de la reinversión.

El impuesto a la renta determinado es cargado en los resultados del año en que es devengado, con base al método de impuesto a pagar.

**Anticipo de Impuesto a la Renta.-** De acuerdo al Art. 76 del Reglamento de Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno, la Compañía por el ejercicio económico 2017, está obligada a calcular el Anticipo de Impuesto a la Renta. Así como también se ha cumplido con la declaración del Impuesto a la renta del año 2016,

cuyo resultado arroja pago de Impuesto a la Renta, también se ha cumplido con el pago puntual como agente de retención del impuesto a la renta por el año 2017.

**Uso de estimaciones.-** La preparación de los estados financieros de acuerdo con NIIF para PYMES requiere que la administración de la compañía utilice ciertos estimados contables críticos y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la Compañía, con el objeto de definir la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros y su aplicación en las políticas contables de la Compañía. Las estimaciones y supuestos utilizados están basados en el mejor conocimiento por parte de la Administración de los hechos actuales, sin embargo, los resultados finales podrían variar en relación con los estimados originales debido a la ocurrencia de eventos futuros.

**Reclasificaciones.-** Al 31 de diciembre del 2017, se han reclasificados ciertos saldos para su adecuada presentación y revelación de los estados financieros adjuntos.

**Eventos Subsecuentes.-** Entre el 31 de Diciembre del 2017 y hasta la fecha de emisión de este informe no se han producido eventos, que en la opinión de la administración de la Compañía tengan un efecto significativo sobre los estados financieros adjuntos.

## **ESTADOS FINANCIEROS.**

La Administración de POWER ELECTRICAL SERVICE POELSER S.A. es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES -IFRS por sus siglas en inglés), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB),

He recibido los Estados Financieros con la suficiente antelación para realizar las pruebas y revisiones necesarias para poder emitir el informe correspondiente de acuerdo al Art. 291 de la Ley de Compañías,

Las cifras de los Estados Financieros corresponden a las registradas en los libros de Contabilidad.

En mi opinión, los Estados Financieros de la Empresa son confiables y además presentan razonablemente la situación financiera de **POWER ELECTRICAL SERVICE POELSER S.A.** al 31 de diciembre del 2017 los resultados de sus operaciones, los cambios en su patrimonio y los flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para PYMES.

Los principales indicadores financieros al 31 de Diciembre del 2017 son:

<b>Índice de liquidez</b>	<b>0,63</b>
<b>Nivel de Endeudamiento</b>	<b>0,58</b>
<b>Capital de trabajo</b>	<b>-16.561.00</b>
<b>Resultado del Ejercicio</b>	<b>6.326,92</b>
<b>Ingresos netos</b>	<b>94.805,80</b>

Por no tener observación alguna que hacer, expreso mi aprobación al Estado de Situación Financiera, El resultado de sus Operaciones, los Cambios en su Patrimonio y el Estado de Flujo de Efectivo de La Compañía **POWER ELECTRICAL SERVICE POELSER S.A.**, por el ejercicio terminado al 31 de Diciembre del 2017.

He recibido de la Administración de la Compañía toda la colaboración necesaria para el cumplimiento de mis funciones

Este Informe de Comisario se emite exclusivamente para información y uso de los Accionistas y Administradores de **POWER ELECTRICAL SERVICE POELSER S.A.** y para su presentación a la Superintendencia de Compañías del Ecuador, en cumplimiento de las disposiciones emitidas por esta entidad de control; y no debe ser utilizado para otros propósitos.

Atentamente,



CPA. CARLOS PALACIOS SANCHEZ  
COMISARIO.  
REGISTRO # 22627