

**INFORME DE COMISARIO  
CME CORP CÍA LTDA.  
AÑO 2016**

Cuenca 13 de Marzo 2017

Ingeniero  
Emmanuel Marcelo Calderón Castellanos  
GERENTE  
CME CORP CIA. LTDA.  
Ciudad.

De mi consideración:

Para su conocimiento y de los señores Miembros del Directorio y Junta de Accionistas, adjunto remito ante Usted el "Informe de Comisario sobre los Estados Financieros por el Ejercicio Económico del año 2016, de CME CORP CIA. LTDA.

Atentamente,

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Mariela Torres Vega', with a horizontal line underneath.

Mariela Torres Vega  
CBA  
COMISIARIO  
CME CORP CIA. LTDA.

## **1. ANTECEDENTES**

En cumplimiento de la Ley de Compañías y Reglamento y en mi condición de Comisario, pongo en consideración de los señores Accionistas, el presente informe sobre los Estados Financieros, correspondiente al ejercicio del 1 de Enero al 31 de Diciembre del año 2016.

## **2. OBJETIVO**

El objetivo del presente informe se limita a establecer la razonabilidad de los estados financieros fundamentados en la revisión y análisis de los registros contables, aplicando pruebas y procedimientos de conformidad con los Principios de Contabilidad de General Aceptados de acuerdo a las circunstancias.

Este informe no está orientado a verificar y resolver los posibles faltantes que puedan afectar los resultados del Balance, tampoco extingue de responsabilidades a los Administradores de la compañía por las operaciones y transacciones financieras ocurridas en el año 2016.

### **2.1. INTEGRACIÓN A DICIEMBRE DEL 2016 DE LOS ORGANISMOS SUPERIORES DE LA COMPAÑÍA**

#### **2.1.1. JUNTA GENERAL DE ACCIONISTAS**

Emma Gina Machuca Rendón

Marcelo Esteban Calderón Machuca

Estefani Antonella Calderón Machuca

## **2.1.2. CONFORMACIÓN DEL DIRECTORIO**

### REPRESENTANTES

Ing. Emma Gina Machuca Rendón	PRESIDENTE
Ing. Emmanuel Marcelo Calderón Castellanos	GERENTE

## **3. COMUNICACIÓN DE RESULTADOS**

Los resultados obtenidos en la revisión y análisis de los estados financieros del año 2016 se limitan a los requerimientos legales y se determinan así:

### **3.1. COMENTARIOS SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE DISPOSICIONES LEGALES, LIBROS SOCIALES, RESOLUCIONES DE JUNTA DE ACCIONISTAS Y DIRECTORIO**

#### **3.1.1. DISPOSICIONES LEGALES**

La compañía fue constituida en la ciudad de Cuenca el 12 de junio de 1985 (fecha de inscripción en el Registro Mercantil) con la denominación CME CORP Cía. Ltda. El objeto social de la compañía es la instalación, diseño, construcción, mantenimiento, reparación y comercialización de redes eléctricas, sistemas eléctricos de seguridad y telecomunicaciones y venta de equipos relacionados y complementarios.

#### **3.1.2. LIBROS SOCIALES**

Al 31 de Diciembre de 2016, el capital suscrito fue de \$585.00 (quinientos ochenta y cinco 00/100). Su composición según el Libro de Acciones y Accionistas, Libros Contables y Libro Talonario es el siguiente:

<b>ACCIONISTAS</b>	<b>LIBROS DE ACCIONES Y ACCIONISTA</b>	<b>LIBROS CONTABLES</b>	<b>% PARTP.</b>
Emma Gina Machuca Rendón	\$385.00	\$385.00	65.82
Marcelo Esteban Calderón Machuca	\$100.00	\$100.00	17.09
Estefani Antonella Calderón Machuca	\$100.00	\$100.00	17.09
<b>SUMAN</b>	<b>\$585.00</b>	<b>\$585.00</b>	<b>100.00</b>

Los valores anteriormente señalados se encuentran debidamente registrados en los Libros de Acciones y Accionistas al igual que en los Libros Contables.

Los Libros de Actas de junta de Accionistas y de Directorio se encuentran llevados adecuadamente, dando cumplimiento con la Ley de Compañías.

### **3.1.3. RESOLUCIONES DE LA JUNTA DE ACCIONISTAS Y DIRECTORIO**

El análisis y verificación del cumplimiento de resoluciones de la Junta de Accionistas y Directorio fueron motivo de un informe remitido a la Compañía para conocimiento de los organismos directivos.

### **3.1.4. COMENTARIO SOBRE LA MEMORIA DEL ADMINISTRADOR**

El administrados de la empresa conforme a la Ley de Compañías, pone en su consideración el Informe correspondiente al año 2016.

La memoria presentada resume claramente las actividades desarrolladas durante el año, clasificándolas en aspectos económicos y financieros, establece proyecciones y determina el grado de cumplimiento de metas, objetivos y de disposiciones de los organismos directivos, sujetándose a lo

que dispone el Reglamento para la Presentación de Informes Anuales de los Administradores a las Juntas Generales, expedido por la Superintendencia de Compañías.

Además el Administrador de la Compañías formula recomendaciones que tienden a mejorar la funcionalidad de la misma, a optimizar los ingresos a minimizar los gastos para obtener resultados económicos satisfactorios, así como alcanzar una mayor eficiencia administrativa.

Luego de lo expuesto anteriormente considero que la Junta de Accionistas, de acuerdo a la facultad que le asiste en la Ley de Compañías, debe aprobar el Informe de Labores correspondiente al ejercicio económico del año 2016 presentado por la Gerencia y acoger las recomendaciones formuladas que permitirán alcanzar los objetivos propuestos.

#### **4. OPINIÓN SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

En opinión del suscrito Comisario, los Estados Financieros que fueron tomados de los Libros Contables, presentan razonablemente la situación Económica Financiera, y el resultado operaciones de la compañía al 31 de Diciembre del año 2016.

#### **5. CONTROL INTERNO**

En base a la evaluación general de procesos de Control Interno, se puede concluir que estos son adecuados y permiten salvaguardar los bienes de la compañía y confiabilidad en los registros contables. Además cabe mencionar que los bienes e instalaciones de la compañía se encuentran debidamente asegurados.

Los Estados Financieros correspondientes al ejercicio económico de 2016 han sido preparados de conformidad con los Principios de Contabilidad de

General Aceptación en el país, aplicados en forma consistente con lo que establece el Sistema Uniforme de Cuentas.

En concordancia a la opinión formulada en renglones anteriores, corresponde a la Junta de Accionistas la aprobación de los Estados Financieros correspondientes al ejercicio económico del año 2016, destacándose que se observen los comentarios realizados en el presente informe.

## **6. ANÁLISIS DE LAS PRINCIPALES CUENTAS DEL ESTADO DE SITUACIÓN**

### **CUENTAS DEL ACTIVO**

#### CUENTA No. 1110101 CAJA GENERAL

El saldo de la cuenta al 31 de Diciembre del año 2016 fue de: \$ 2,909.72

#### RECOMENDACIÓN

Se recuerda a los encargados del manejo de la cuenta Caja que es indispensable que los fondos correspondientes a esta cuenta debes estar depositados en su totalidad al 31 de Diciembre de cada año, de tal forma que el saldo de la misma tenga valor 0.

#### CUENTA No. 11102 BANCOS

En esta cuenta se contempla todos los fondos que la compañía mantienen cuentas bancarias, los cuales se encuentran dispersos en diferentes instituciones bancarias. El saldo de la cuenta al 31 de Diciembre del año 2016 fue de: \$ 25,191.58

#### CUENTA No. 11202 CUENTAS POR COBRAR CLIENTES

El saldo de la cuenta al 31 de Diciembre del año 2016 fue de: \$ 34,027.67

#### RECOMENDACIÓN

Es conveniente que las unidades de Cobranzas tengas en consideración que el mes de Diciembre tiene singular importancia con respecto al resto de los

meses pues en este se realiza el cierre del ejercicio contable por lo tanta es recomendable hacer una gestión de cobranza más intensa para disminuir al máximo esta cuenta y permanecer con cuentas que no excedan de los 60 días.

**CUENTA No. 11205 CUENTAS POR COBRAR A EMPLEADOS**

El saldo de la cuenta al 31 de Diciembre del año 2016 fue de: \$ 2,934.91

**CUENTA No. 11205 ANTICIPOS ENTREGADOS A PROVEEDORES**

El saldo de la cuenta al 31 de Diciembre del año 2016 fue de: \$ 57,627.22

**CUENTA No. 11401 INVENTARIOS**

Su valorización se realizó de acuerdo al costo real, el saldo de la cuenta al 31 de Diciembre del año 2016 fue de: \$ 250,676.62

**RECOMENDACIÓN**

Es necesario que el Jefe del departamento financiero considere la necesidad de asignar un delegado para que realice constataciones físicas sorprendivas, objetivas y parciales y concilie los saldos contables con las existencias y registros de bodega, con la finalidad de regular y detectar posibles desviaciones, errores u omisiones, para salvaguardar los bienes y recursos de la compañía.

**CUENTA No. 131 CARGOS Y PAGOS ANTICIPADOS**

Esta cuenta resume los valores que representan anticipo de pago y que corresponden a seguros. La cuenta se debita al momento del pago y se acredita por la amortización del anticipo. El saldo de la cuenta al 31 de Diciembre del año 2016 fue de: \$ 2,068.41

**CUENTA No. 12101 ACTIVO FIJO**

**CUENTA No. 1210101 TERRENOS**

El saldo de la cuenta al 31 de Diciembre del año 2016 fue de: \$ 99,287.79

CUENTA No. 1210102 EDIFICIOS

El saldo de la cuenta al 31 de Diciembre del año 2016 fue de: \$ 12,606.53

CUENTA No. 131 CUENTAS POR COBRAR NO CORRIENTES

El saldo de la cuenta al 31 de Diciembre del año 2016 fue de: \$ 16,842.58

**CUENTAS DEL PASIVO**

CUENTA No. 21101 PROVEEDORES

Se encuentran registrados en esta cuenta valores por pagar correspondientes a la provisión de mercaderías y otros. El saldo de la cuenta al 31 de Diciembre del año 2016 fue de: \$ 46,933.14

CUENTA No. 21102 OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

Se encuentran registrados en esta cuenta valores por pagar correspondientes a los gastos y compras realizadas con la tarjeta corporativa de la empresa. El saldo de la cuenta al 31 de Diciembre del año 2016 fue de: \$ 1,367.55

CUENTA No. 212 OBLIGACIONES CON EMPLEADOS

Se encuentran registrados en esta cuenta valores por pagar correspondientes a los remuneraciones de diciembre del 2016 para ser pagadas en enero 2017 y las provisiones de décimo tercer y cuarto sueldo. El saldo de la cuenta al 31 de Diciembre del año 2016 fue de: \$ 11,701.21

CUENTA No. 21301 IMPUESTOS POR PAGAR

Corresponde a valores ocasionados por impuestos. El saldo de la cuenta al 31 de Diciembre del año 2016 fue de: \$ 5,789.58

CUENTA No. 21301 OBLIGACIONES CON EL IESS

Se encuentran registrados en esta cuenta valores por pagar correspondientes a los aportes personales y patronales y de fondos de reserva

correspondientes a Diciembre 2016, pagadores en Enero 2017. El saldo de la cuenta al 31 de Diciembre del año 2016 fue de: \$ 1,988.41

## 7. RESULTADOS DEL EJERCICIO

Al término de las operaciones económicas de la compañía al 31 de Diciembre del año 2016, esta presentó una utilidad de US \$ 6,902.23.

### INGRESOS Y COSTOS DE VENTAS:

Ventas	\$ 559,872.98
(-) Costo de Ventas	<u>\$ 368,466.00</u>
<b>UTILIDAD BRUTA</b>	<b>\$ 191,406.98</b>

### GASTOS OPERACIONALES

Gastos Ventas	\$ 78,451.91
Gastos Administrativos	\$ 113,002.50
Gastos Financieros	<u>\$ 1,836.71</u>
<b>UTILIDAD NETA</b>	<b>-\$ 1,884.14</b>

### OTROS INGRESOS

Varios	\$ 6,078.67
Otros Ingresos	<u>\$ 14,865.03</u>
<b>UTILIDAD NETA</b>	<b>\$ 6,902.22</b>

15% Participación trabajadores	\$ 1,035.33
--------------------------------	-------------

Impuesto a la Renta por Pagar

Impuesto a las Ganancias

**UTILIDAD A DISPOSICIÓN**

**DE LOS ACCIONISTAS**

Observaciones: El ejercicio económico año 2015 dio como Resultado Final una Utilidad de US \$20,294.60 y en el año 2016 la utilidad fue de US \$6902.22.

#### RECOMENDACIÓN

Es preciso mantener un eficiente sistema de flujo de información que permita presentar oportunamente Presupuesto y Estados Financieros adecuados que sirvan como verdaderas herramientas de una eficiente administración.

### 8. INTERPRETACIÓN DE LOS INDICADORES ECONÓMICOS

Luego del análisis realizado a los Estados Financieros al 31 de Diciembre del año 2016, así como al Estado de Ingresos y Gastos comprendidos entre el período Enero al 31 de Diciembre del mismo año, se obtuvieron los siguientes resultados:

<b>LIQUIDEZ</b>	ACTIVO CORRIENTE	\$ 420,314.75	=	1.02
	PASIVO CORRIENTE	\$ 411,296.08		

#### CNT

AC-PC      \$ 420,314.75-\$ 411,296.08= \$ 9,018.67

#### COMENTARIO

- a) El resultado obtenido significa que la Compañía contó con los recursos económicos necesarios para cubrir obligaciones corrientes en forma oportuna, mostrando un adecuado índice de solvencia económica.
- b) El capital de trabajo se encuentra prácticamente saneado disponiendo de capital para sus operaciones normales.

En conclusión general y luego del análisis a través de estos indicadores económicos, se puede manifestar que la situación financiera de la empresa fue solvente.

## **9. POLÍTICA LABORAL**

Durante el año 2016 se mantuvo una excelente relación labora con todo el personal de la compañía.

## **10. SOFTWARE**

La compañía dispone de un software contable para todas sus actividades respetando de manera íntegra la normativa de propiedad intelectual.

## **OPINIÓN SOBRE LA COLABORACIÓN BRINDADA POR LA ADMINISTRACIÓN**

Se deja constancia que la colaboración prestada por el personal Directivo y Empleados de la compañía ha sido satisfactoria y ha permitido el cumplimiento cabal en la función de Comisario.

Atentamente,

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Mariela Torres Vega', with a horizontal line underneath.

Mariela Torres Vega  
**CBA**  
**CME CORP CIA. LTDA.**