

# CARRILLO & ASOCIADOS

• AUDITORÍA - CONTABILIDAD - ASESORÍA TRIBUTARIA - CAPACITACIÓN - NIIFS  
- RECURSOS HUMANOS - ADMINISTRACIÓN-COMISARIAS

Quito, 05 de abril 2016

## Informe de Comisario

A los señores Socios y Junta Directiva de  
TECHNOSWISS REPRESENTACIONES Y SERVICIOS CÍA. LTDA.

De conformidad con lo dispuesto en el artículo 279 de la Ley de Compañías y cumpliendo el encargo realizado por ustedes, en mi calidad de Comisario, he procedido a revisar los libros sociales y los informes contables.

TECHNOSWISS REPRESENTACIONES Y SERVICIOS CÍA. LTDA., se constituyo el 20 de octubre de 1994 en la Notaria Undécima del Cantón Quito ante el Dr. Luis Vargas Hinojosa e inscrita en el Registro Mercantil el 21 de noviembre de 1994 bajo el número 164 tomo 26, siendo su principal actividad la fabricación de mobiliario de madera inmunizada para la construcción y juegos infantiles.

Mi revisión se basó en pruebas selectivas, lo cual permitió evidenciar el soporte de las cifras y revelaciones de los estados financieros, incluyó también, la evaluación de los principios de Contabilidad utilizados, las aplicaciones NIIFS, disposiciones legales emitidas en la República del Ecuador y las estimaciones significativas efectuadas por la Gerencia, así como la presentación de los estados financieros en general.

Determino que estos están debidamente llevados y actualizados, por lo que me permito poner a su consideración el siguiente informe, que corresponde al período que concluyó el 31 de diciembre del año 2015:

# CARRILLO & ASOCIADOS

• AUDITORÍA – CONTABILIDAD – ASESORÍA TRIBUTARIA – CAPACITACIÓN – NIIFs  
– RECURSOS HUMANOS – ADMINISTRACIÓN-COMISARIAS

## 1.- ESTRUCTURA Y COMPOSICIÓN DEL ACTIVO:

El Activo total de la empresa asciende a US\$ 268.237,47 dólares de los Estados Unidos de Norteamérica. Un detalle de los rubros que integran el Activo es como sigue:

<u>Diciembre 31, 2015</u>	<u>Valor</u>	<u>Porcentaje</u>
Activo Corriente	244.630,12	91.20%
Bienes de Uso	23.607,35	8.80%
<u>Total Activos</u>	<u>268.237,47</u>	<u>100%</u>

Los activos corrientes están compuestos por efectivo y sus equivalentes, activos financieros, inventarios, anticipos a proveedores y crédito por anticipos de impuestos.

Los bienes de uso incluyen muebles de oficina, equipo de oficina, maquinaria fija, maquinaria manual, equipo de computación y su respectiva depreciación acumulada.

## 2.- ESTRUCTURA Y COMPOSICIÓN DEL PASIVO:

El pasivo corriente o de corto plazo de la Compañía es \$ 164.403,05

Un detalle del pasivo corriente es:

<u>Diciembre 31, 2015</u>	<u>Valor</u>	<u>Porcentaje</u>
Cuentas por pagar a proveedores	55.997,32	34.06%
Diners	1.601,87	0.97%
Obligaciones con empleados	66.429,65	40.41%
Honorarios Peter Egli	28.460,25	17.31%
Anticipo de clientes	11.913,96	7.25%
<u>Total del Pasivo Corriente</u>	<u>164.403,05</u>	<u>100%</u>

# CARRILLO & ASOCIADOS

• AUDITORÍA - CONTABILIDAD - ASESORÍA TRIBUTARIA - CAPACITACIÓN - NIIFs  
- RECURSOS HUMANOS - ADMINISTRACIÓN-COMISARIAS

## 3.- ESTRUCTURA Y COMPOSICIÓN DEL PATRIMONIO:

El patrimonio se encuentra integrado por:

Diciembre 31, 2015	Valor
Capital Social	1.320
Reserva Legal	1.239,63
Reserva de capital	65,92
Aportes Futura Capitalización	33.879,56
Utilidades Acumuladas	59.117,17
Pérdidas Acumuladas	(6.031,70)
Otros Resultados Integrales	(31.136)
Utilidad del Ejercicio	3.788,73
<b>Total del Patrimonio</b>	<b>62.243,31</b>

El capital social, pagado en su totalidad, representa los aportes realizados por sus principales socios.

## 4.- ESTRUCTURA Y COMPOSICIÓN DE RESULTADOS:

Los ingresos del período comprendido entre el 1º de enero y el 31 de diciembre del 2015 fueron como sigue:

Diciembre 31, 2015	Valor	Porcentaje
Ingresos Operacionales	641.936,99	99.99%
Ingresos no Operacionales	10	0.01%
<b>Total de ingresos</b>	<b>641.946.99</b>	<b>100%</b>

# CARRILLO & ASOCIADOS

• AUDITORÍA – CONTABILIDAD – ASESORÍA TRIBUTARIA – CAPACITACIÓN – NIIFs  
– RECURSOS HUMANOS – ADMINISTRACIÓN-COMISARIAS

Los costos y gastos del mismo período se descomponen de la siguiente manera:

Diciembre 31, 2015	Valor	Porcentaje
Costos de ventas	446.784,99	70.01%
Gastos Operacionales	191.373,27	29.99%
<b>Total de costos y gastos</b>	<b>638.158,26</b>	<b>100%</b>

## 5.- ANALISIS DE LIQUIDEZ, ENDEUDAMIENTO DEL ACTIVO Y RENTABILIDAD:

LIQUIDEZ = activo corriente / pasivo corriente 1.49

ENDEUDAMIENTO DEL ACTIVO = pasivo total / activo total 0.62

RENTABILIDAD = utilidad / capital social 2.86

- El índice de liquidez de la Compañía es de 1.49; quiere decir que la empresa tiene \$ 1,49 dólares disponibles respaldar cada dólar de endeudamiento, este índice nos informa sobre la capacidad de disponer de efectivo en un momento dado para pagar las obligaciones. Por lo tanto, aunque tengamos muchos bienes y recursos, si no tenemos facilidades para convertirlos en efectivo para pagar las obligaciones, no tenemos liquidez.

La Compañía en la actualidad posee más activos que pasivos, lo que significa que la empresa dispone de más recursos para llevar a cabo sus operaciones frente a las obligaciones contraídas.

- El índice del endeudamiento del activo es de 0,62; este índice permite determinar el nivel de autonomía financiera. Cuando el índice es elevado indica que la empresa depende mucho de sus acreedores y que dispone de una limitada capacidad de endeudamiento, o lo que es lo mismo, se está descapitalizando y funciona con una estructura financiera más arriesgada. Por el contrario, un índice bajo representa un elevado grado de independencia de la empresa frente a sus acreedores.
- En lo referente a la rentabilidad, el resultado del ejercicio económico 2015 indica que se ganó \$ 2.86, por cada dólar invertido por los accionistas, los socios deben evaluar si ese porcentaje era el que se pusieron como meta ganar cada período contable y decidir sus proyecciones a futuro.

# CARRILLO & ASOCIADOS

• AUDITORÍA - CONTABILIDAD - ASESORÍA TRIBUTARIA - CAPACITACIÓN - NIIFS  
- RECURSOS HUMANOS - ADMINISTRACIÓN-COMISARIAS

## **6.- Cumplimiento de resoluciones**

Como resultado de mi examen, con base al balance de mi revisión, las transacciones registradas y los actos de los administradores, en su caso, se ajustan a las normas legales, estatutarias y reglamentarias, así como las resoluciones de la Junta de Socios.

El libro de actas de la Junta de Socios, libro de participaciones y socios, ha sido llevado y se conservan de conformidad con disposiciones legales.

## **7.- Aspectos Legales, Tributarios y Societarios**

He revisado los libros sociales de TECHNOSWISS REPRESENTACIONES Y SERVICIOS CÍA. LTDA., y se observó que se los mantiene debidamente actualizados y custodiados tales como Actas de Junta General de Socios, Talonarios de Acciones, Libros de Contabilidad y los correspondientes respaldos de las transacciones, así como su correspondencia, todos estos documentos se conservan en forma adecuada y conforme a disposiciones legales.

La Compañía ha dado cumplimiento a todas las obligaciones fiscales existentes. Los procedimientos de control y pago de impuestos, como Retenciones en la Fuente de Impuestos a la Renta, Impuesto al Valor Agregado, Impuesto a la Renta de la Compañía y la presentación de anexos ATS y RDEP respectivamente, los mismos que se han cumplido con sus respectivas declaraciones bajo las normas establecidas por el Servicio de Rentas Internas.

La Superintendencia de Compañías, mediante Resolución No.OS.G.DSC.010 publicada en Noviembre del 2008, estableció un cronograma de aplicación obligatoria de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIFS" por medio del cual estas normas entraron en vigencia a partir del 1 de enero del 2010 hasta el 1 de enero del 2012.

La compañía realizó su conversión a NIIFS con el asesor externo Ing. Vinicio Quihuango.

## **8.- Información Financiera, Contable**

La contabilidad es procesada electrónicamente a través del sistema Contable DECISION el mismo que posee un modelo para inventarios, pero que no se encuentra enlazado directamente a la contabilidad.

# CARRILLO & ASOCIADOS

• AUDITORÍA – CONTABILIDAD – ASESORÍA TRIBUTARIA – CAPACITACIÓN – NIIFs  
– RECURSOS HUMANOS – ADMINISTRACIÓN-COMISARIAS

## 9.- Recomendación

Solicitar al proveedor del sistema contable realizar el análisis y procesos necesarios para que la información contable como de producción sea enlazada con el fin de que la empresa tenga datos oportunos y reales sobre los inventarios de cada uno de los productos.

## 10.- Conclusión

Con el objeto de elaborar este informe, debo manifestar que recibí de parte de los administradores y funcionarios de TECHNOSWISS REPRESENTACIONES Y SERVICIOS CÍA. LTDA., toda la información que requería a fin de cumplir las funciones encomendadas por la Junta General de Socios, por lo que considero que el examen efectuado, fundamenta razonablemente la opinión que expreso a continuación:

## OPINIÓN DE LA COMISARIA

### BASES PARA LA OPINIÓN

No observamos inventarios físicos al 31 de diciembre del 2015 por \$ 134.260,96 pues dichas fechas fueron anteriores a la contratación como comisario de la compañía.

La compañía registra en el Patrimonio la cuenta Aporte para futura capitalización por \$ 33.879,56; este valor se encuentra registrado más de un año en esta cuenta. Por disposición de la Superintendencia de Compañías, estas cuentas deben ser capitalizadas en un lapso no mayor a un año posterior a su registro caso contrario deberán ser reclasificadas como un pasivo de la Compañía.

El sistema contable con el que la compañía opera, presenta errores en la elaboración de los Anexos Transaccionales Simplificados (ATS), que son solicitados por el Servicio de Rentas Internas, ya que durante el año 2015, duplico valores de retenciones de IVA y Retenciones en la fuente, lo que ocasiono que difiera los datos del Balance versus los datos tomados del ATS reportado al SRI.

En mi opinión, excepto por lo mencionado en los tres párrafos anteriores y por los efectos que estos pudieran tener, los administradores cumplieron con las normas legales, estatutarias y reglamentarias; así como los estados financieros presentan razonablemente en todos los aspectos importantes, la situación financiera de TECHNOSWISS REPRESENTACIONES Y SERVICIOS CÍA. LTDA., al 31 de diciembre del 2015,

# CARRILLO & ASOCIADOS

• AUDITORÍA - CONTABILIDAD - ASESORÍA TRIBUTARIA - CAPACITACIÓN - NIIFs  
- RECURSOS HUMANOS - ADMINISTRACIÓN-COMISARIAS

el correspondiente estado de sus operaciones, en el año terminado en esa fecha de conformidad con la Ley de Compañías, principios contables y disposiciones legales vigentes en el Ecuador.

Por lo expuesto, someto a consideración la aprobación final de los estados financieros de TECHNOSWISS REPRESENTACIONES Y SERVICIOS CÍA. LTDA., al 31 de diciembre del 2015.

Este informe ha sido preparado siguiendo los lineamientos aconsejados por el Reglamento emitido por la Superintendencia de Compañías.

Corresponde a la Junta General de Socios, de conformidad con la Ley, la aprobación de los balances de la compañía, resolver sobre el destino de sus resultados y sobre el presente informe.

Quedo a su disposición para ampliar o aclarar cualquier punto y agradezco por su designación.

Atentamente,



LIC. ALEX CARRILLO  
COMISARIO  
CPA 17-1383