

PONCE CARRERA INGENIEROS ELECTRONICOS S.A PONCE HNOS  
INFORME DE COMISARIO

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

## INFORME DE COMISARIO

A la Junta General de Accionistas de:  
PONCE CARRERA INGENIEROS ELECTRONICOS S.A PONCE HNOS

En mi calidad de comisario de PONCE CARRERA INGENIEROS ELECTRONICOS S.A PONCE HNOS, y en cumplimiento a las disposiciones de la Ley de Compañías, los estatutos y el Reglamento para informes de Comisarios, me permito informarles que he examinado el Balance General de la Compañía al 31 de diciembre del 2014, y el correspondiente Estado de Resultados por el año terminado en esa fecha. La revisión incluye los libros sociales y el cumplimiento de las resoluciones de la Junta de Accionistas por parte de los Administradores de la Compañía.

Mi trabajo lo efectué en base a pruebas selectivas, la revisión de la evidencia que soporta las cifras y revelaciones de los estados financieros, la evaluación de los principios de contabilidad utilizados, 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.

### 1. CUMPLIMIENTO DE RESOLUCIONES

Como resultado de mi examen del ejercicio fiscal 2014, en base al balance sujeto a 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 las Juntas de Accionistas y del Directorio.

Los libros de actas de Juntas de Accionistas, libro de expedientes, libro de acciones y accionistas durante este periodo, han sido llevados y se conservan de conformidad con las disposiciones legales vigentes.

### 2. PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO

El trabajo de Comisaría se lo pudo realizar a satisfacción porque la empresa cuenta con los documentos y comprobantes necesarios para que toda transacción sea adecuadamente respaldada y documentada. En cuanto a los registros contables debo indicar que éstos se encuentran actualizados y en orden.



Como se puede deducir del punto anterior, la Compañía maneja un plan de cuentas adecuado que permite el registro de los movimientos bajo el principio de partida doble; durante el año 2014, se mantuvo el manejo del sistema contable "Main Data - JAYA". Todas las cuentas contables tienen sus respectivos anexos que respaldan sus movimientos.

La empresa PONCE CARRERA INGENIEROS ELECTRONICOS S.A PONCE HNOS se encuentra bajo NIIF's PYMES.

Según Resolución No. 08.G.DSC.010 de 2008.11.20, el Tercer Grupo de compañías que aplicarán NIIF a partir del 1 de enero de 2012, con año de transición 2011, son todas aquellas que al 31 de diciembre de 2007, sus activos totales eran inferiores a US \$ 4,000,000.00. Al haber emitido el IASB la NIIF para las PYMES en julio de 2009 (versión en español septiembre de 2009), con Resolución No. SC.INPA.UA.G-10.005 de 2010.11.05. R.O. No. 335 de 2010.12.07, se estableció la clasificación de compañías en el país, en: Micro, Pequeñas, Medianas y Grandes empresas. A la cual pertenece la empresa PONCE CARRERA INGENIEROS ELECTRONICOS S.A PONCE HNOS.

a) ESTRUCTURA Y COMPOSICIÓN DEL ACTIVO:

El activo total de la empresa asciende a USD \$ 385.512,85 dólares estadounidenses. Un detalle de los rubros que integran el activo es como sigue:

Diciembre 31, 2014	Valor	Porcentaje
Activo Corriente	328.327,95	85,17%
Activo No Corriente	57.184,90	14,83%
<b>Total Activos</b>	<b>USD \$: 385.512,85</b>	<b>100%</b>

En las cuentas contables de activos corrientes, el control de los saldos bancarios se complementa con las respectivas conciliaciones mensuales.

El principal Activo Corriente son las Cuentas por Cobrar Clientes por un total de USD\$ 142.468,73, de los cuales \$62.512,05 corresponden a los costos relacionados con el Anticipo de Clientes por \$133.585.

Los Activos no Corrientes contienen las cuentas de Propiedad Planta y Equipo; además la depreciación acumulada ha sido calculada de acuerdo a los porcentajes que establece la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y el Reglamento de Aplicación para la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno.

b) ESTRUCTURA Y COMPOSICIÓN DEL PASIVO:

El pasivo total de la compañía asciende a USD \$ 328.394,88 de los cuales el 40,67% corresponde a los anticipos recibidos de los clientes.

Además se mantienen obligaciones con instituciones bancarias nacionales por USD\$ 37.973,20

El pasivo corriente está compuesto por:

Diciembre 31, 2014	Valor	Porcentaje
Cuentas por Pagar	65.433,97	23,29%
Obligaciones Institucionales	37.973,20	13,52%
Obligaciones Fiscales	11.359,91	4,04%
Obligaciones Laborales	32.590,80	11,60%
Clientes	133.583,00	47,55%
<b>Total Pasivos Corrientes</b>	<b>USD \$ 280.942,88</b>	<b>100,00%</b>

Dentro de obligaciones laborales se encuentra los sueldos por pagar USD \$ 8,312.06, fondos de reserva USD \$ 50.50, Aportes USD \$ 3,283.45, prestamos por pagar al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social USD 752.70, beneficios sociales por concepto de décimo tercer sueldo USD \$ 6,989.61, décimo cuarto sueldo USD \$ 2,115.16, vacaciones USD \$ 7,181.14 y 15% participación trabajadores USD \$ 3,874.86.

El Anticipo de Clientes por USD \$ 133.125,60 se compone de:

Diciembre 3 2014	Valor	Porcentaje
Empaques Santa Ana	133.125,60	100,00%
<b>Total Pasivos Corrientes</b>	<b>USD \$ 133.125,60</b>	<b>100,00%</b>

c) ESTRUCTURA Y COMPOSICIÓN DEL PATRIMONIO:

Las cuentas Patrimoniales están constituidas por el capital suscrito, y el resultado del ejercicio. Según consta en la escritura de constitución la Compañía tiene un capital suscrito en USD \$ 3.400.00 su detalle es el siguiente:



Diciembre 31, 2014	Valor	Porcentaje
Capital Social	3.400,00	5,95%
Reservas	5.105,85	8,94%
Ganancias Acumuladas	12.511,19	21,90%
Otras Reservas (De Capital)	20.044,17	35,09%
Resultado del Ejercicio	16.056,76	28,11%
<b>Total Pasivos Corrientes</b>	<b>USD \$ 57.117,97</b>	<b>100,00%</b>

d) ESTRUCTURA Y COMPOSICIÓN DE RESULTADOS:

En lo referente al Estado de Pérdidas y Ganancias, sus principales ingresos corresponden actividades relacionadas al suministro e instalación de equipos electrónicos y demás actividades derivadas.

Los ingresos del período comprendido entre el 1º de enero y el 31 de diciembre del 2014 fueron como sigue:

Diciembre 31, 2014	Valor	Porcentaje
Ingresos Locales	675.187,78	76,31%
Exportaciones	90.341,70	10,21%
Ventas Diferidas	119.288,55	13,48%
<b>Total Ingresos</b>	<b>USD \$ 884.818,03</b>	<b>100%</b>

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

Diciembre 31, 2014	Valor	Porcentaje
Gastos	214.331,25	24,95%
Costos	644.654,38	75,05%
<b>Total Costos y Gastos</b>	<b>USD \$ 858.985,63</b>	<b>100%</b>

El 2% de los Gastos corresponde a Gastos No Deducibles generados por la Compañía

### 3. ÍNDICES FINANCIEROS

de nuestra revisión, presenta los siguientes índices financieros:

#### Cuadro 1: Índices Financieros

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

INDICE		2014
Capital de Trabajo	= Activo Corriente - Pasivo Corriente =	47.385,07
Índice de Liquidez	= $\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$ =	1,17
Rotación de Cobranzas	= $\frac{\text{Ctas. y Doctos. Por Cobrar Comerciales}}{\text{Ventas}}$ X 360 =	64 días
Margen de Rentabilidad	= $\frac{\text{Utilidad / Perdida Neta}}{\text{Ventas Netas}}$ =	1,83%

**Capital de Trabajo.**- La empresa presenta un capital de operación de USD \$ 47.385,07 generado por los Activos Corrientes menos las Obligaciones Corrientes que serán cancelados en el 2015.

**Índice de Liquidez.**- La capacidad potencial para atender las obligaciones financieras a corto plazo es de USD \$ 1,17 centavos por cada dólar que se debe a los acreedores, el resultado obtenido da entender que la empresa puede atender sus obligaciones a corto plazo oportunamente.

**Rotación de Ingresos.**- cantidad de veces que se cobran los créditos por ventas en un período determinado, el mismo que se encuentra en términos adecuados ya que la política de cobro es 64 días a partir de la emisión de la factura.

**Margen de Rentabilidad.**- Este índice nos muestra que la empresa obtiene un 1,83% por las ventas que realizo en el ejercicio fiscal 2014, y debería mejorar este margen para la permanencia de la Compañía a Mediano Plazo.

#### 4. REGISTROS CONTABLES LEGALES

En cuanto se refiere a la documentación contable, financiera y legal del año 2014, considero en términos generales que la Compañía cumple con los requisitos que determinan la Superintendencia de Compañías, el Servicio de Rentas Internas y el Código de Comercio, entre otros, en cuanto a su conservación y proceso técnico.

Los valores expresados en los Estados Financieros terminados al 31 de diciembre del 2014 se presentan razonablemente en todos los aspectos importantes, la situación financiera de **PONCE CARRERA INGENIEROS ELECTRONICOS S.A PONCE HNOS**, y los resultados de sus operaciones, las variaciones en su patrimonio y el flujo de efectivo por el año terminado en esa fecha, se han realizado de conformidad con las disposiciones legales vigentes y las Normas Internacionales de Información Financiera.

Una vez analizado en el presente informe, la actividad administrativa y contable de la empresa, así como, su situación y estructura financiera, recomiendo a la Junta General de Accionistas, aprobar en todas sus partes los Estados Financieros de **PONCE CARRERA INGENIEROS ELECTRONICOS S.A PONCE HNOS**, que presenta la Gerencia.

Quito, 30 de marzo de 2015



Lcdo. Bastidas

CC 1708214836

Comisario