

PONCE CARRERA INGENIEROS ELECTRONICOS S.A.

PONCE HNOS.

INFORME DE COMISARIO

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

INFORME DE COMISARIO

A la Junta General de Accionistas de:

PONCE CARRERA INGENIEROS S.A. PONCE HNOS.

En mi calidad de comisario de **PONCE CARRERA INGENIEROS S.A. PONCE HNOS.**, por decisión de la Junta General de Accionistas celebrada el 29 de marzo de 2018, y dando cumplimiento a las funciones propias de mi cargo, debidamente señaladas en los Art.279, 291 y 319 de la Ley de Compañías y el Reglamento de Comisarios emitido por la Superintendencia de Compañías; procedo a presentar el informe correspondiente al ejercicio económico 2018. 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.

1. RESPONSABILIDAD DE LA ADMINISTRACIÓN DE LA COMPAÑÍA POR LOS ESTADOS FINANCIEROS

La preparación y presentación de los estados financieros de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera, es responsabilidad de los administradores de la Compañía, así como el diseño, la implementación y el mantenimiento de los controles internos relevantes para la preparación y presentación de dichos estados financieros.

2. RESPONSABILIDAD DEL COMISARIO

Mi trabajo en base a pruebas selectivas, incluye la revisión de la evidencia que soporta las cifras y revelaciones de los estados financieros, incluyó también, 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.



3. CUMPLIMIENTO DE RESOLUCIONES

Como resultado de mi examen del ejercicio fiscal 2018, 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.

4. SITUACIÓN FISCAL

A la fecha de emisión de estos estados financieros la Compañía no ha sido fiscalizada desde su constitución. Los años 2014 al 2018 se encuentran abiertos a revisión por parte de las autoridades correspondientes.

5. OPINIÓN SOBRE EL CUMPLIMIENTO

En mi opinión, los estados financieros mencionados, presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, la situación financiera de **PONCE CARRERA INGENIEROS S.A. PONCE HNOS.**, al 31 de diciembre del 2018 y los resultados de sus operaciones por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para PYMES.

Adicionalmente he podido verificar que los administradores han dado cumplimiento a las disposiciones e instrucciones de la Junta General de Accionistas; y que los libros sociales de la Compañía están adecuadamente manejados.



6. PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO

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

Como se puede deducir del punto anterior, se maneja un plan de cuentas adecuado que permite el registro de los movimientos por partida doble, durante el año 2018, utilizando el sistema computarizado "JAYA" con todos los parámetros necesarios para un buen funcionamiento, obviamente el funcionamiento del programa ha implicado capacitación, diseño de formularios, procedimientos y depuración de cuentas contables. Todas las cuentas contables tienen concordancia con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para PYMES.

7. OPINIÓN SOBRE EL CONTROL INTERNO

Con base a la revisión efectuada, considero que los controles internos implementados por la administración de la Compañía son adecuados, lo cual ha contribuido a un eficiente manejo financiero y administrativo.

8. INFORME SOBRE CUMPLIMIENTO A LA LEY DE COMPAÑÍAS

Es importante señalar que, en mi calidad de comisario principal de la Compañía, he dado cumplimiento con todas las disposiciones en el Art. 279 de la Ley de Compañías.



9. ESTRUCTURA Y COMPOSICIÓN DEL ACTIVO:

El activo total de la empresa asciende a USD \$ 495,991.43 dólares estadounidenses. Un detalle de los rubros que integran el activo es como sigue:

ACTIVO	2018	2017
ACTIVO CORRIENTE		
Efectivo y Equivalente de efectivo	57,154	8,013
Cuentas por cobrar comerciales, neto	40,986	22,664
Inventarios	72,233	44,621
Otras cuentas por cobrar	7,283	17,550
Impuestos corrientes por recuperar	72,161	33,550
Pagos anticipados	13,164	93,070
Otros activos corrientes	201,912	92,513
Total activos corrientes	464,893	311,981
ACTIVO NO CORRIENTE		
Propiedad, planta y equipo, neto de depreciación acumulada	29,398	28,941
Activo Intangible	-	77
Activos por impuestos diferidos	1,701	-
Total activos no corrientes	31,099	29,018
Total Activos	495,991	340,999

En las cuentas contables de activos corrientes, el control del saldo bancario se complementa con las respectivas conciliaciones mensuales; las cuentas por cobrar clientes tienen un valor de USD \$40,986.38 ; el inventario está conformado por inventario de productos terminados por un valor que asciende a USD \$72,233.54; los pagos anticipados por un valor de USD \$13164.03 que corresponde a seguros por \$1531.19, anticipo proveedores por \$3652.84, otros pagos anticipados USD \$7980.00 por servicios de terceros no devengados, activos por impuestos corrientes por un valor de USD \$72,160.74, y otros activos corrientes por un valor de USD \$201,912.45 en la cual se reconoce un ingreso ya prestado al cliente Imbalnor por \$151,480.09 y Ofisna por \$23,674.53, el saldo corresponde cuentas por cobrar Sri por \$26,037.83 y garantías arriendos por \$720.00.

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

10. ESTRUCTURA Y COMPOSICIÓN DEL PASIVO:

El pasivo está compuesto por:

PASIVO	2018	2017
PASIVO CORRIENTE		
Cuentas por pagar proveedores	194,204	72,618
Obligaciones con instituciones financieras	68,597	29,015
Impuestos corrientes por pagar	1,300	4,211
Impuesto a la renta por pagar del ejercicio	-	-
Pasivos laborales corto plazo	58,750	32,831
Cuentas por pagar relacionadas	-	-
Anticipo clientes	-	45,266
Total pasivo corriente	322,851	183,940
PASIVO NO CORRIENTE		
Pasivo por jubilacion patronal y bonificacion desahucio	58,912	52,286
Obligaciones con instituciones financieras	-	-
Total pasivo no corriente	58,912	52,286
Total Pasivo	381,763	236,226

El pasivo total de la compañía asciende a USD \$ 381.763 en el cual el mayor porcentaje corresponde a las cuentas por pagar a proveedores nacionales por 194,204.00 que mantiene la empresa.

Sus principales deudores son de bienes, así como de prestación de servicios.



Además se mantienen obligaciones con instituciones bancarias nacionales.

Dentro de las obligaciones con instituciones financieras tenemos un préstamo con Banco Pichincha por USD \$45.000,00 y Produbanco por un valor de USD \$23.597,19 y Tarjeta de Crédito USD \$352,56.

Dentro de obligaciones laborales se encuentra los sueldos por pagar, aportes, fondos de reserva y préstamos por pagar al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, beneficios sociales por concepto de décimo tercer sueldo, décimo cuarto sueldo, y vacaciones.

11. 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:

<u>Patrimonio neto de los socios</u>	<u>2017</u>	<u>2017</u>
Capital asignado	3,400	3,400
Reserva Legal y Facultativa	5,106	5,106
Reserva de Capital	20,044	20,044
Utilidades acumuladas	88,335	75,414
Pérdidas acumuadas	- 12,112	- 12,112
Resultado del ejercicio	9,455	12,921
Total Patrimonio	114,228	104,773

Sugerimos que la Reserva de capital y la Reserva facultativa se unifiquen para lo cual, la junta de accionistas debe aprobar dicho cambio.

12. ESTRUCTURA Y COMPOSICIÓN DE RESULTADOS:

En lo referente al Estado de Pérdidas y Ganancias, sus principales ingresos corresponden actividades relacionadas con la venta de bienes y servicios como es la instalación, mantenimiento y desarrollo de equipos de electrónicos.

Los ingresos del período comprendido entre el 1° de enero y el 31 de diciembre del 2018 fueron así:

	<u>Diciembre 31</u>	
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Ventas Servicios	550,042.65	596,531.35
Venta de Bienes	785,298.81	266,789.08
Otros ingresos	2,745.26	6,285.07
Total Ingresos	1,338,086.72	869,605.50

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

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Costo de Ventas de Bienes y Servicios	(1,077,348)	(612,965)
Total Costo de ventas	<u>(1,077,348)</u>	<u>(612,965)</u>

Utilidad bruta en ventas	260,739	256,641
---------------------------------	----------------	----------------

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Gastos de operación:		
Gastos de administración	(232,327)	(223,769)
Gastos Financieros	(11,243)	(11,676)
Participación de empleados en las utilidades	(2,575)	(3,179)
Total Gastos operacionales	<u>(246,145)</u>	<u>(238,624)</u>

El resultado del ejercicio se conforma de la siguiente manera:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Resultado integral antes de impuesto a la renta	14,593	18,017
Impuesto a la renta corriente	<u>(5,138)</u>	<u>(5,095)</u>
Resultado del ejercicio	<u>9,455</u>	<u>12,921</u>

El costo de ventas es del 80% en el 2018 y 70% 2017 por lo cual hubo un incremento en 10%, sugerimos se revisen los costos para que la compañía tenga una rentabilidad adecuada.

13. ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO:

PONCE HNOS S.A.

Estado de Cambios en el Patrimonio de los Accionistas

Por los años terminados el 31 de diciembre del 2018, con cifras comparativas del año 2017

(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

	Resultados acumulados						Total Patrimonio
	Capital social	Reserva Legal y Facultativa	Reserva de capital	Ganancia Acumulada	Pérdida Acumulada	Resultado del Ejercicio	
Saldo al 31 de diciembre del 2016	3,400	5,106	20,044	67,578	(12,112)	7,835	91,851
Resultado actuarial jubilación patronal y bonificación por desahucio	-	-	-	-	-	-	-
Transferencia a Resultados Acumulados	-	-	-	7,835	-	(7,835)	-
Resultado neto del ejercicio	-	-	-	-	-	12,921	12,921
Saldo al 31 de diciembre del 2017	3,400	5,106	20,044	75,413	(12,112)	12,921	104,773
Resultado actuarial jubilación patronal y bonificación por desahucio	-	-	-	-	-	-	-
Transferencia a Resultados Acumulados	-	-	-	12,921	-	(12,921)	-
Resultado neto del ejercicio	-	-	-	-	-	9,455	9,455
Saldo al 31 de diciembre del 2018	3,400	5,106	20,044	88,335	(12,112)	9,455	114,228

14. ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO:

PONCE HNOS S.A.

Estado de flujo de efectivo

Por los años terminados el 31 de diciembre del 2018 y 2017

(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

	\$ 2018	\$ 2017
Flujos de efectivo de las actividades de operación:		
Efectivo recibido de clientes	1,150,940	802,578
Efectivo pagado a proveedores y empleados	(1,113,315)	(595,749)
Intereses pagados	-	-
Intereses recibidos	-	-
Impuesto a la renta pagado	-	(12,664)
Otras salidas de efectivo	14,685	(188,857)
	<u>52,310</u>	<u>5,308</u>
Flujos de efectivo procedentes de actividades de inversión		
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	(3,169)	(4,637)
Otras entradas (salidas) de efectivo	-	-
	<u>(3,169)</u>	<u>(4,637)</u>
Flujos de efectivo procedentes de actividades de financiamiento		
Financiación por préstamos financieros	-	(4,706)
Pagos de préstamos	-	-
	<u>-</u>	<u>(4,706)</u>
Aumento neto en efectivo y sus equivalentes	49,140.53	(4,035)
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del año	8,013	12,048
	<u>57,154</u>	<u>8,013</u>

15. ÍNDICES FINANCIEROS

En cuanto a la fecha de corte de nuestra revisión, presenta los siguientes índices financieros:

Cuadro 1: Índices Financieros

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

INDICE					2018
Capital de Trabajo	=	Activo Corriente - Pasivo Corriente	=	464,892.50 - 322,851.30	= 142,041.20
Índice de Liquidez	=	$\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$	=	464,892.50 / 322,851.30	= 1.44
Rotación de Cobranzas	=	$\frac{\text{Ctas. y Doctos. Por Cobrar Comerciales}}{\text{Ventas}} \times 360$	=	40,986 / 1,335,341 X 360	= 11 días
Margen de Rentabilidad	=	$\frac{\text{Utilidad / Pérdida Neta}}{\text{Ventas Netas}}$	=	14593.23 / 1,335,341.46	= 1.09%

Capital de Trabajo.- La empresa cuenta con los recursos económicos para cubrir el monto de sus deudas con terceros, por lo que no tiene necesidad de aumentar sus activos corrientes para poder cubrir sus obligaciones.

Índice de Liquidez.- La capacidad potencial para atender las obligaciones financieras a corto plazo es de USD \$ 1.44 centavos por cada dólar que se debe a los acreedores, lo que quiere decir que la empresa cuenta con la suficiente liquidez para cubrir sus deudas; el resultado obtenido da entender que la empresa puede atender sus obligaciones a corto plazo oportunamente.

Rotación de Cobranzas.- 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 de 64 días a partir de la emisión de la factura.

Margen de Rentabilidad.- Este índice nos muestra que la empresa obtiene un 1.09% por las ventas que realizó en el ejercicio fiscal 2018, esto indica que la Compañía se encuentra en punto de equilibrio, se debería mejorar la utilidad bruta con una reducción de costos o incremento de precios.

16. REGISTROS CONTABLES LEGALES

En cuanto se refiere a la documentación contable, financiera y legal del año 2018, 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 2018 se presentan razonablemente en todos los aspectos importantes, la situación financiera de **PONCE CARRERA INGENIEROS 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 S.A. PONCE HNOS.** que presenta la Gerencia.

Quito, 27 de Marzo de 2019.



Lcdo. Ivan Lara

CC 1708214836

Comisario