

AMEREURO S.A.

INFORME DE COMISARIO

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

## INFORME DE COMISARIO

A la Junta General de Accionistas de:  
AMEREURO S.A.

En mi calidad de comisario de **AMEREURO S.A.**, 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 2015, 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 2015, 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 2015, se mantuvo el manejo del sistema contable "Main Data - JAYA". Todas las cuentas contables tienen sus respectivos anexos que respaldan sus movimientos.

La preparación de estados financieros se ha realizado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF para PYMES, lo que involucra la elaboración de estimaciones contables que inciden en la valuación de determinados activos y pasivos y en la determinación de los resultados, así como en la revelación de activos y pasivos contingentes. Debido a la subjetividad inherente en este proceso contable, los resultados reales pueden diferir de los montos estimados por la Administración.

**a) ESTRUCTURA Y COMPOSICIÓN DEL ACTIVO:**

El activo total de la empresa asciende a USD \$ 92,857.92 dólares estadounidenses. Un detalle de los rubros que integran el activo es como sigue:

<b>Diciembre 31, 2015</b>		<b>Valor</b>	<b>Porcentaje</b>
Activo Corriente		83,820.92	90.27%
Activo No Corriente		9,037.00	9.73%
<b>Total Activos</b>	<b>USD \$:</b>	<b>92,857.92</b>	<b>100%</b>

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

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 \$ 36,537.19 en el cual el 14.59% corresponde a las obligaciones fiscales que tiene la empresa.

Además no se mantienen obligaciones con instituciones bancarias nacionales ni del exterior.

El pasivo corriente está compuesto por:

<b>Diciembre 31, 2015</b>		<b>Valor</b>	<b>Porcentaje</b>
Cuentas por Pagar		14,728.94	48.52%
Obligaciones Fiscales		2,719.85	8.96%
Impuesto a la Renta		2,609.08	8.60%
Obligaciones Laborales		10,295.58	33.92%
<b>Total Pasivos Corrientes</b>	<b>USD \$</b>	<b>30,353.45</b>	<b>100.00%</b>

Dentro de obligaciones laborales se encuentra los sueldos por pagar, aportes, fondos de

reserva y prestamos por pagar al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, beneficios sociales por concepto de décimo tercer sueldo, décimo cuarto sueldo, vacaciones y 15% participación trabajadores.

El pasivo no corriente está conformado por obligaciones laborales de largo plazo, las mismas que se encuentran basadas en el estudio actuarial.

<b>Diciembre 31, 2015</b>	<b>Valor</b>	<b>Porcentaje</b>
Obligaciones laborales largo plazo	6,183.74	100.00%
<b>Total Pasivos Corrientes</b>	<b>USD \$ 6,183.74</b>	<b>100.00%</b>

a) 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 \$ 1.000,00 su detalle es el siguiente:

<b>Diciembre 31, 2015</b>	<b>Valor</b>	<b>Porcentaje</b>
Capital	1000.00	1.78%
Reservas	8354.31	14.83%
Resultados Acum. Adop. NIIF	-741.00	-1.32%
Utilidades no distribuidas	35405.13	62.86%
Utilidades del Ejercicio 2015	12302.29	21.84%
<b>Total Patrimonio</b>	<b>56320.73</b>	<b>100%</b>

b) ESTRUCTURA Y COMPOSICIÓN DE RESULTADOS:

En lo referente al Estado de Pérdidas y Ganancias, sus principales ingresos corresponden actividades relacionadas la prestación de servicios de consultoría.

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

<b>Diciembre 31, 2015</b>	<b>Valor</b>	<b>Porcentaje</b>
Ingresos Operacionales	153,891.05	99.93%
Otras rentas	104.04	0.07%
<b>Total Ingresos</b>	<b>USD \$ 153,995.09</b>	<b>100%</b>

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

<b>Diciembre 31, 2015</b>	<b>Valor</b>	<b>Porcentaje</b>
Costos y Gastos	136,452.30	100.00%
<b>Total Costos y Gastos USD \$</b>	<b>136,452.30</b>	<b>100%</b>

El 0.75% de los Costos y Gastos corresponde a Gastos No Deducibles generados por la Compañía.

### 3. 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 2015

INDICE		2015
Capital de Trabajo	= Activo Corriente - Pasivo Corriente	= 53,467.47
Índice de Liquidez	= $\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$	= 2.76
Rotación de Cobranzas	= $\frac{\text{Ctas. y Doctos. Por Cobrar Comerciales}}{\text{Ventas}} \times 360$	= 31 días
Margen de Rentabilidad	= $\frac{\text{Utilidad / Pérdida Neta}}{\text{Ventas Netas}}$	= 7.99%

**Capital de Trabajo.**— La empresa presenta un capital de operación de USD \$ 53,467.47 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 \$ 2.76 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, registrando el correspondiente ajuste en el caso de existir evidencia objetiva de riesgo de pago por parte del cliente.

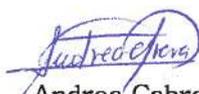
#### 4. REGISTROS CONTABLES LEGALES

En cuanto se refiere a la documentación contable, financiera y legal del año 2015, 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 2015 se presentan razonablemente en todos los aspectos importantes, la situación financiera de **AMEREURO S.A.**, 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 **AMEREURO S.A.** que presenta la Gerencia.

Quito, 25 de marzo de 2015

  
Andrea Cabrera  
CC 1721865721  
Comisario