

AMEREURO S.A.

INFORME DE COMISARIO

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

INFORME DE COMISARIO

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

En mi calidad de comisario de **AMEREURO S.A.**, designado en acta de justa celebrado el día 30 de marzo del 2018 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 2018, 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 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.

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 2018, se mantuvo el manejo del sistema contable "QUICKBOOKS". 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 \$ 147.226,12 dólares estadounidenses. Un detalle de los rubros que integran el activo es como sigue:

		Diciembre,31	
		2017	2018
Activo			
Bancos		33.553	58.600
Documentos comerciales por cobrar		62.404	62.836
Otras cuentas por cobrar		16.836	17.717
Crédito Tributario renta		4.002	8.073
Total Activos	USD \$	116.795	147.226

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

b. ESTRUCTURA Y COMPOSICIÓN DEL PASIVO:

El pasivo corriente de la compañía asciende a USD \$ 54.329,38 en el cual corresponde a las obligaciones fiscales y laborales que tiene la empresa.

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

El pasivo corriente está compuesto por:

		Diciembre,31	
		2017	2018
Pasivo			
Proveedores Locales no Relacionados		359	1.359
Proveedores Locales Relacionados		-	25.435
Cuentas por pagar Relacionados		7.856	11.679
Otras Cuentas por pagar No Relacionados		14.589	-
Obligaciones fiscales		3.490	6.250
Obligaciones Laborales		18.147	14.415
Total Pasivo Corriente	USD \$	44.441	59.138

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.

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 \$ 1.000,00 su detalle es el siguiente:

	Diciembre,31	
	2017	2018
Patrimonio		
Capital	1.000	1.000
Reserva Legal	500	500
Reserva de Capital	7.854	7.854
Utilidades Acumuladas	54.204	64.057
Perdidas Acumulados	-316	-316
Adopción NIIF	-741	-741
Utilidad del ejercicio	9.853	15.734
Total Patrimonio	USD \$ 72.354	88.088

d. 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 contabilidad, consultoría, representación legal.

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

Los costos y gastos en comparación al año anterior se redujeron lo cual esto mejoro la rentabilidad de la compañía.

	Diciembre,31	
	2017	2018
Ingresos		
Ingresos	219.555	209.295
Total Ingresos	USD \$ 219.555	209.295
Costos y gastos		
Costos y gastos	204.607	185.163
Total costo y gasto	USD \$ 204.607	185.163
Utilidad del ejercicio	USD \$ 14.948	24.133

3. ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO.

AMEREURO SA	
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO	
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO 2017 Y 2018	
(EXPRESADO EN DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA)	
	<u>2018</u>
Flujo de efectivo de las actividades de operación:	
Efectivo recibido de clientes	194.740,22
	-
Clases de pagos a proveedores y empleados	172.700,63
Intereses pagados	-
Intereses recibidos	-
Impuesto a la renta pagado	-
Otras salidas de efectivo	<u>3.007,60</u>
	<u>25.047,19</u>
Efectivo neto procedente de actividades de operación	25.047,19
Flujos de efectivo procedentes de actividades de inversión	
	<u>-</u>
Efectivo neto procedente en actividades de inversión	-
Flujos de efectivo procedentes de actividades de financiamiento	
	<u>-</u>
Efectivo neto procedente de actividades de financiamiento	-
Aumento neto en efectivo y sus equivalentes	25.047,19
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del año	33.553,15
	<u>58.600,34</u>
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año	58.600,34

4. ESTADO DE SITUACIÓN PATRIMONIAL.

AMEREURO

Estado de Cambios en el Patrimonio de los Accionistas
 Por el años terminado al 31 de diciembre del 2018, con cifras comparativas del año 2017
 (Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

	Capital acciones	Reserva legal	Resultados NIIF	Reserva de Capital	Pérdida Acumulada	Utilidades del ejercicio	Total Patrimonio neto
Saldo al 31 de diciembre de 2016	1.000	500	-741	7.854	-316	54.204	62.501
Pérdidas actuariales del año	-	-	-	-	-	-	-
Dividendos declarados a los accionistas	-	-	-	-	-	-	-
Resultado neto del ejercicio	-	-	-	-	-	9.853	9.853
Saldo al 31 de diciembre de 2017	1.000	500	-741	7.854	-316	64.057	72.354
Ganancias actuariales del año	-	-	-	-	-	-	-
Dividendos declarados a los accionistas	-	-	-	-	-	-	-
Resultado neto del ejercicio	-	-	-	-	-	15.734	15.734
Saldo al 31 de diciembre de 2018	1.000	500	-741	7.854	-316	79.791	88.088

3. ÍNDICES FINANCIEROS

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

Cuadro 1: Índices Financieros

Diciembre 31-2018	2018
INDICE	
Capital de trabajo = Activo Corriente - Pasivo Corriente	= 92.936,74
Índice de Liquidez = $\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$	= 2,71
Rotación Cobranzas = $\frac{\text{Cuentas por cobrar comerciales} * 360}{\text{Ventas}}$	= 108 días
Margen Rentabilidad = $\frac{\text{Utilidad / Pérdida Neta}}{\text{Ventas netas}}$	= 3%

Capital de Trabajo.- La empresa presenta un capital de operación de USD \$ 88.128,22 generado por los Activos Corrientes menos las Obligaciones Corrientes que serán cancelados en el 2019.

Índice de Liquidez.- La capacidad potencial para atender las obligaciones financieras a corto plazo es de USD \$ 2.71 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 Cobranzas.- Los 108 días son cantidad de veces que se cobran los créditos por ventas en un período determinado, teniendo como política contable 30 días, lo cual se recomienda mejorar la gestión de cobranzas.

4. 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 **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, 27 de marzo de 2019



Ing. Andrea Cabrera

CC 1721865721

Comisario

