

AUDITORY & ACCOUNTS S.A. ADACCOUNTS

INFORME DE COMISARIO

Por el período terminado al 31 de diciembre del 2015

AUDITORY & ACCOUNTS S.A. ADACCOUNTS

CONTENIDO:

	<u>Página</u>
OPINIÓN	1 - 4
ESTADOS FINANCIEROS:	
Anexo 1 – Estados de Situación Financiera	5
Anexo 2 - Estados de Resultados Integrales	6
Anexo 3 – Estados de Evolución del Patrimonio	7
Anexo 4 – Estados de Flujos de Efectivo	8 - 9

INFORME DE COMISARIO

A los señores accionistas de:

AUDITORY & ACCOUNTS S.A. ADACCOUNTS

En mi calidad de comisario principal y de conformidad a lo que dispone de la Ley de Compañías y su reglamento expedido con la resolución 92-14-3-0014 publicado en el registro oficial No 44 del 13 de octubre de 1992 pongo a consideración de los accionistas de **AUDITORY & ACCOUNTS S.A. ADACCOUNTS** el **INFORME DE COMISARIO** al 31 de diciembre del 2015, mi trabajo fue efectuado en base de los procedimientos de revisión que he llevado a efecto para dar cumplimiento a lo dispuesto en el los artículos 274 y 321 de la Ley de Compañías. La revisión se baso en los estados financieros proporcionados por la Administración de la Compañía, los cuales son de responsabilidad de la Compañía; siendo mi responsabilidad la de emitir una opinión en base a mi revisión.

En razón de lo mencionado expongo lo siguiente:

Los señores administradores de la compañía han dado cumplimiento a lo estipulado en las leyes vigentes, con apego a los estatutos y reglamentos internos de la Compañía, y las resoluciones acordadas por la Junta General de Accionistas.

De la revisión efectuada a los documentos debo indicar que los libros principales de la compañía, Actas de Juntas Generales de Accionistas, el Libro de Acciones y Accionistas se mantienen actualizados y debidamente custodiados. Igualmente puedo indicar que las cifras presentadas en los estados financieros mantienen correspondencia con el libro mayor y auxiliar de la contabilidad.

La compañía mantiene un adecuado control interno para lo cual a implementado los formularios y documentos que son utilizados con regularidad por las personas involucradas en su elaboración, revisión y aprobación.

La conservación y custodia de los bienes de la Compañía son satisfactorios; así como también, la correspondencia y los comprobantes de respaldo de lo registrado en las cuentas, se mantiene y se archivan adecuadamente.

Efectuando el análisis del balance general y el estado de resultados y aplicando los índices financieros muestran los siguientes resultados:

El índice de liquidez en el año 2015 fue de 1,30, mientras que en año 2014 fue de 2,73 esa disminución en este índice es originada por el incremento de cuentas por pagar a empleados y de otras cuentas por pagar por adquisicon de activos fijos fundamentalmente.

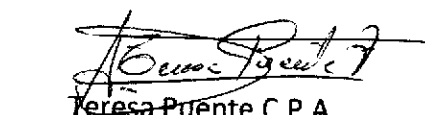
Con relación al estado de resultados debo indicar que las ventas netas en el año 2015 fueron de USD 292.053,77, mientras que en el año 2014 fueron de USD 110.586,07 realizada la comparación se establece un incremento de USD 181.467,70, que representa 170% aproximadamente situación que se origina por el incremento de clientes por servicios de auditoria externa, y un nuevo servicio como son los certificados del exterior.

La utilidad neta del ejercicio pasó de USD 11.446,63 en el 2014 a USD 27.449,15 en el 2015 el incremento de la utilidad se origina por el incremento en los servicios de auditoría y de certificados del exterior para evitar doble tributación de aquellos países que suscribieron convenios.

En mi opinión y de acuerdo a mi trabajo de revisión efectuado a los documentos que han servido de base para mis comentarios considero que los estados financieros presentados bajo Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF de **AUDITORY & ACCOUNTS S.A. ADACCOUNTS** correspondientes al ejercicio económico terminado al 31 de diciembre del 2015 presentan razonablemente en todos los aspectos de importancia, y por tanto merecen su aprobación, y pueden servir de base para el inicio del siguiente ejercicio económico.

Quito, abril 22 del 2016

Atentamente,


Teresa Puente C.P.A.
COMISARIO PRINCIPAL

Adjunto	Anexo 1	Estados de Situación financiera al 31 de diciembre del 2015 y 2014
	Anexo 2	Estados de Resultados Integral por los periodos terminados al 31 de diciembre del 2015 y 2014
	Anexo 3	Estados de Evolución del Patrimonio por los periodos terminados al 31 de diciembre del 2015 y 2014
	Anexo 4	Estados de Flujos de Efectivo por los periodos terminados al 31 de diciembre del 2015 y 2014

ANEXO 1

AUDITORY & ACCOUNTS S. A.
ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA
Al 31 de diciembre de 2015 y 2014
(Expresados en dólares americanos)

	<u>31/12/2015</u>	<u>31/12/2014</u>
ACTIVO		
ACTIVO CORRIENTE		
BANCOS	30.444,65	14.026,71
CLIENTES VARIOS	65.464,48	22.345,44
OTRAS CTAS POR COBRAR	<u>1.150,00</u>	<u>1.380,00</u>
	97.059,13	37.752,15
IMPUESTOS FISCALES		
RETENCION EN LA FUENTE DE IVA	5.925,84	0,00
IMPUESTO A LA RENTA	<u>7.505,85</u>	<u>3.222,89</u>
	<u>13.431,69</u>	<u>3.222,89</u>
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	110.490,82	40.975,04
ACTIVO NO CORRIENTE		
ACTIVOS FIJOS		
EQUIPOS DE COMPUTACION	11.570,24	9.268,55
MUEBLES Y ENSERES	4.390,67	2.373,95
VEHICULOS	27.076,79	0,00
(-) DEPRECIACION ACUMULADA	<u>-13.471,57</u>	<u>-9.533,10</u>
	<u>29.566,13</u>	<u>2.109,40</u>
OTROS ACTIVOS		
GARANTIA ARRIENDOS	<u>693,00</u>	<u>0,00</u>
TOTAL ACTIVOS	<u>140.749,95</u>	<u>43.084,44</u>
PASIVO		
PASIVO CORRIENTES		
CUENTAS POR PAGAR		
SUELDOS Y BENEFICIOS POR PAGAR	0,00	3.018,70
PRESTAMOS QUIROGRAFARIOS	726,31	0,00
APORTES IEES	1.339,17	528,21
RETENCIONES DE IMPUESTOS POR PAGAR	0,00	3.591,71
PARTICIPACION TRABAJADORES	6.552,20	2.653,82
PROVEEDORES	25.664,37	2.100,00
ANTICIPO DE CLIENTES	14.060,00	0,00
IMPUESTO POR PAGAR	11.059,07	3.095,48
CUENTAS POR PAGAR	<u>25.803,16</u>	<u>0,00</u>
TOTAL PASIVOS	85.204,28	14.987,92
PATRIMONIO		
CAPITAL SOCIAL	800,00	800,00
RESERVA LEGAL	400,00	400,00
UTILIDADES ACUMULADAS	26.896,52	15.449,89
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO	<u>27.449,15</u>	<u>11.446,63</u>
TOTAL PATRIMONIO	<u>55.545,67</u>	<u>28.096,52</u>
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	<u>140.749,95</u>	<u>43.084,44</u>

ANEXO 2

AUDITORY & ACCOUNTS S. A.

ESTADOS DEL RESULTADO INTEGRAL

Por los años que terminados al 31 de diciembre de 2015 y 2014
(Expresados en dólares americanos)

	<u>31/12/2015</u>	<u>31/12/2014</u>
INGRESOS		
INGRESOS OPERACIONALES		
SERVICIOS DE AUDITORIA	181.850,00	110.586,07
ASESORIA CONTABLE	8.100,00	0,00
CERTIFICADOS DEL EXTERIOR	100.900,00	0,00
OTROS INGRESOS	<u>1.203,77</u>	<u>0,00</u>
TOTAL INGRESOS	292.053,77	110.586,07
GASTOS		
GASTOS ADMINISTRATIVOS		
SUELDOS Y SALARIOS	40.677,29	36.679,12
APORTE PATRONAL Y FONDO DE RESERVA	6.507,36	4.512,59
BENEFICIOS SOCIALES	6.648,98	4.917,96
BONOS AL PERSONAL	<u>21.660,25</u>	<u>0,00</u>
	75.493,88	46.109,67
GASTOS GENERALES		
HONORARIOS PROFESIONALES	81.049,08	37.143,56
ARRIENDOS	4.291,30	0,00
ROPA DE TRABAJO	978,54	0,00
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	1.514,01	0,00
COMBUSTIBLES	1.103,01	147,74
SUMINISTROS Y MATERIALES	4.437,94	1.027,58
INSTALACIONES	5.000,00	0,00
MOVILIZACION Y TRANSPORTE	5.760,61	3.020,33
ATENCIONES SOCIALES	3.029,62	1.469,71
COMISIONES	970,00	0,00
IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	3.913,07	0,00
SEGUROS	1.964,87	0,00
IVA CARGADO AL GASTO	105,60	0,00
MULTAS	407,12	0,00
CERTIFICADOS DEL EXTERIOR	40.014,54	0,00
PROVISION CUENTAS INCOBRABLES	725,29	0,00
PROVISION CUENTAS INCOBRABLES	6.103,89	0,00
GASTOS POR OTROS BIENES	2.061,55	3.561,87
GASTO DEPRECIACION	3.938,47	288,40
GASTOS Y COMISIONES BANCARIAS	2.995,72	125,05
SERVICIOS BASICO	2.514,33	0,00
TOTAL GASTOS	172.878,56	46.784,24
	<u>248.372,44</u>	<u>92.893,91</u>
RESULTADO DEL EJERCICIO	<u>43.681,33</u>	<u>17.692,16</u>
PROVISIONES FINALES		
(-) 15% PARTICIPACION UTILIDADES	-6.552,20	-2.653,82
(+) Gasto no deducibles	<u>6.870,79</u>	<u>0,00</u>
BASE IMPUESTO A LA RENTA	43.999,92	20.345,98
(-) 22% IMPUESTO A LA RENTA	<u>-9.679,98</u>	<u>-3.591,71</u>
RESUTAL INTEGRAL DEL EJERCICIO	<u>27.449,15</u>	<u>11.446,63</u>

ANEXO 3

AUDITORY & ACCOUNTS S. A.

ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS

Por los períodos terminados al 31 de diciembre de 2015 y 2014

(Expresados en dólares americanos)

	<u>CAPITAL SOCIAL</u>	<u>RESERVA LEGAL</u>	<u>UTILIDADES ACUMULADAS</u>	<u>UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO</u>	<u>PATRIMONIO NETO</u>
Saldo a dic/31/2012	800,00	400,00	5.414,97	7.603,37	14.218,34
Transferencia			7.603,37	-7.603,37	0,00
Resultado del ejercicio				2.432,00	2.431,55
Diciembre 31, 2013	800,00	400,00	13.018,34	2.431,55	16.649,89
Transferencia			2.431,55	-2.431,55	0,00
Resultado del ejercicio				11.447,00	11.446,63
Diciembre 31, 2014	800,00	400,00	15.449,89	11.446,63	28.096,52
Transferencia a resultados			11.446,63	-11.446,63	0,00
Resultado del ejercicio				27.449,15	27.449,15
Diciembre 31, 2015	800,00	400,00	26.896,52	27.449,15	55.545,67

ANEXO 4

AUDITORY & ACCOUNTS S. A.

ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO

Por los años terminados al 31 de diciembre del 2015 y 2014

(Expresados en dólares americanos)

	<u>2.015</u>	<u>2.014</u>
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Flujos de efectivo de actividades operativas		
Efectivo recibido de clientes	233.625,93	102.551,47
Anticipos de clientes	0,00	1.414,56
Gastos acumulados por pagar	55.187,95	-4.961,66
Gastos de operación	-237.604,79	-92.379,80
Otros pagos por actividades de operación	-2.702,95	0,00
Efectivo neto proveniente de actividades de operación	48.506,14	6.624,57
ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Adquisición de activos fijos	-31.395,20	-612,14
Otras entradas (salidas) de efectivo	-693,00	
Efectivo neto utilizado en actividades de inversión	-32.088,20	-612,14
ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		0,00
Efectivo neto proveniente de actividades de financiamiento		
	0,00	0,00
 Aumento neto de caja y equivalentes de caja	 16.417,94	 6.012,43
Caja y equivalentes de caja al inicio del año	14.026,71	8.014,28
Caja y equivalentes de caja al final del año		
	30.444,65	14.026,71

AUDITORY & ACCOUNTS S. A.

ANEXO 4

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO (CONTINUACIÓN)

CONCILIACIÓN DE LA UTILIDAD (PÉRDIDA) DEL EJERCICIO CON EL EFECTIVO NETO UTILIZADO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

Por los años terminados al 31 de diciembre del 2015 y 2014

(Expresados en dólares americanos)

CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN

	<u>2.015</u>	<u>2.014</u>
Utilidad antes de participacion trabajadores e impuesto a la renta	43.681,33	17.692,16
Ajustes por :		
Depreciaciones	3.938,47	288,40
Provisiones finales de participacion empleados e impuesto a la renta	-16.232,18	-6.245,52
Provisiones cuentas incobrables	6.829,18	225,71
	<u>-5.464,53</u>	<u>-5.731,41</u>
Cambios en activos y pasivos		
Cuentas por cobrar	-57.224,07	-8.034,60
Otros activos	-2.702,95	1.414,56
Otras cuentas por pagar	16.232,18	-4.961,66
Anticipos de clientes / otras cuentas por pagar	23.564,37	0,00
Gastos acumulados por pagar	30.419,81	6.245,52
Efectivo neto proveniente de actividades de operación	<u>10.289,34</u>	<u>-5.336,18</u>
	<u>48.506,14</u>	<u>6.624,57</u>