

**INFORME DE COMISARIO  
"CELULARFIN S.A."  
AÑO 2019"**

Señores Accionistas de CELULARFIN S.A.

*Bajo mi función de COMISARIO PROVISIONAL DE CELULARFIN S.A., con R.U.C. 1791919122001, en cumplimiento con las disposiciones que estipula la Ley de Compañías del Ecuador referente a las atribuciones y obligaciones de los Comisarios, y a la Resolución Nro. 92.1.1.3.0014 del 18 de septiembre de 1992 de la Superintendencia referente a los requisitos que deben contener los informes de comisario. Así como a los Estatutos Interno-vigentes, cúmpleme en informarles a la Junta General de la Compañía, el siguiente informe derivado de la información proporcionada por CELULARFIN S.A., referente a los Estados Financieros, Económicos, Flujo de Efectivo y Cambio en el Patrimonio Consolidados de la empresa correspondiente al año 2019, los mismos que son responsabilidad de la entidad.*

*Además, se procede a verificar el cumplimiento por parte de los administradores, de los lineamientos legales, estatutarios y reglamentarios; así como de las resoluciones de la Junta General de Accionistas y del Directorio.*

**Comentario sobre el procedimiento de control interno de la Compañía**

*Como resultado del entendimiento obtenido del sistema de control interno vigente en la Compañía, se mantiene un adecuado control interno, el cual permite tener certeza de la razonabilidad de los Estados Financieros, los mismos que cuentan con el suficiente sustento, lo cual nos permita expresar una opinión sobre la razonabilidad de las cifras presentadas, los activos están protegidos contra pérdida por su uso o disposición no autorizada de las cifras presentadas. Para lo cual se han diseñados controles internos relevantes para la preparación y presentación razonable de los estados financieros, buscando que los mismos no contengan con distorsiones, debido a fraude o error; con la aplicación de políticas contables apropiadas; y, la determinación*

**Opinión respecto a las cifras presentadas en los Estados Financieros y su correspondencia con los registros en los libros de contabilidad**

*Como resultado de la revisión de los Estados Financieros: Estados Financieros, Económicos, Flujo de Efectivo y Cambio en el Patrimonio Consolidados del año terminado al 31 de diciembre del 2019, señalamos la existencia de las siguientes notas:*

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**1.- IDENTIFICACION DE LA COMPAÑÍA**

CELULARFIN S.A., se constituyó como sociedad anónima mediante escritura pública otorgada en el cantón Quito el 06 de febrero 2004, el plazo de duración de la compañía es de cincuenta años. Su constitución fue aprobada por la Superintendencia de Compañías mediante resolución otorgada número 277 del 26 de enero del 2004 expediente Nro. 151149, la compañía fue inscrita en el Registro Mercantil de la ciudad de Quito bajo el número 0551, tomo 140 de fecha 26 de febrero del 2004.

**2.- PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES**

Una descripción de las principales políticas contables adoptadas en la preparación de sus estados financieros se detalla a continuación:

## BASE DE PRESENTACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados Financieros se han elaborado de conformidad con las *Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES)* emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Están presentados en dólares estadounidenses, que es la moneda vigente en el Ecuador.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la *NIIF para las PYMES* exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos. Las políticas contables más importantes del grupo se establecen en la nota 3.

- a) **Efectivo y equivalentes de efectivo:** incluyen el efectivo disponible y depósitos de libre disponibilidad en instituciones financieras. Los sobregiros bancarios se presentan como pasivo corriente, se anexa detalle de estos.
- b) **Cuentas por cobrar comerciales:** las ventas se realizan en condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si se identifica dicha evidencia, se reconoce de inmediato una pérdida por deterioro del valor en los resultados.
- c) **Propiedad, planta y equipo:** el rubro Propiedad, Planta y Equipo se presenta al costo neto de la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulada.
- d) **Activos intangibles:** Los activos intangibles que son adquiridos se expresan al costo menos la amortización acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas. Se amortizan a lo largo de la vida estimada de cinco años empleando el método lineal. Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de amortización, vida útil o valor residual de un activo intangible, se revisa la amortización de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.
- e) **Deterioro del valor de los activos:** En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, planta y equipo, activos intangibles e inversiones en asociadas para determinar si existen indicios de que tales activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor.
- f) **Cuentas comerciales por pagar:** Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Los importes de las cuentas comerciales por pagar, denominados en moneda extranjera se convierten a dólares estadounidenses usando la tasa de cambio vigente en la fecha sobre la que se informa. Las ganancias o pérdidas por cambio de moneda extranjera se incluyen en otros gastos o en otros ingresos.

- g) **Provisiones:** Se reconoce una provisión solo cuando la Compañía tiene una obligación actual (legal o implícita) presente como resultado de un evento pasado, es probable que se requieran recursos para cancelar la obligación y se pueda estimar confiablemente el monto de la obligación. Las provisiones se revisan cada período y se ajustan para reflejar la mejor estimación que se tenga a la fecha del balance general.

A continuación, se presentan los principales rubros analizados en los Estados Financieros:

*Estado de Resultados Integral consolidado de la compañía CELULARFIN S.A., del 1 de enero al 31 de diciembre del 2019, Total Ingresos por Ventas USD \$ 492.479,53 (Cuatrocientos noventa y dos mil cuatrocientos setenta y nueve 53/100 dólares); Total Costo de Venta y Egresos Administrativos y de Ventas USD \$ 329.918,97 (Trescientos veinte y nueve mil novecientos dieciocho 97/100 dólares) y USD \$ 154.348,00 (Ciento cincuenta y cuatro mil trescientos cuarenta y ocho 00/100 dólares); un Resultado de una Utilidad después del 15 % trabajadores e Impuesto a la Renta de \$ 8.212,56 (Ocho mil doscientos doce 56/100 dólares).*

1. *Estado de Situación Financiera de la compañía CELULARFIN S.A., al 31 de diciembre del 2019, es, Total Activos USD \$ 497.250,77 (Cuatrocientos noventa y siete mil doscientos cincuenta 77/100 dólares); que se halla integrado por Activos Corrientes USD \$ 380.361,35 (Trescientos ochenta mil trescientos sesenta y uno 35/100 dólares), y, Activos No Corrientes USD \$ 116.889,42 (Ciento diez y seis mil ochocientos ochenta y nueve 42/100 dólares); Total Pasivos USD \$ 426.173,33 (Cuatrocientos veinte y seis mil ciento setenta y tres 33/100 dólares), que se halla integrado por Pasivos Corrientes USD \$ 25.690,35 (Veinte y cinco mil seiscientos noventa 35/100 dólares), y, Pasivos No Corrientes USD \$ 400.482,98 (Cuatrocientos mil cuatrocientos ochenta y dos 98/100 dólares), siendo la cuenta por pagar al Sr. Luis Fernando Sánchez Rivera, Socio mayoritario de CELULARFIN S.A. y Gerente de la Empresa.*

*El Patrimonio Total es de USD \$ 71.077,44 (Setenta y un mil setenta y siete 44/100 dólares), del cual el Capital Suscrito se halla pagado en su totalidad, el mismo que se encuentra integrado por USD. \$ 800,00 (Ochocientos 00/100 dólares), Utilidades acumuladas por USD \$ 63.296,77 (Sesenta y tres mil doscientos noventa y seis 77/100 Dólares), Utilidad del presente año USD \$ 6.980,67 (Seis mil novecientos ochenta 67/ 100 Dólares).*

2. *En el Estado de Flujo de Efectivo, la Empresa CELULARFIN S.A., se ha basado en ACTIVIDADES DE OPERACIÓN, todo el año 2019, no ha tenido inversiones adicionales desde su creación, tampoco ha requerido más fuentes de financiamiento que la mantenida inicialmente desde su constitución, por lo que solo existen Actividades de Operación.*

*En el año 2019, los datos más significativos representan, las fuentes de ingresos por Ventas de productos; el mismo que se está constituido dentro del Estado de Flujo de Efectivo por Cobros procedentes de las Ventas; Pagos a proveedores por el suministro de Bienes y Servicios y por Otras entradas/salidas por actividades de Operación.*

*En el Estado de Cambios en el Patrimonio año 2019 se puede apreciar que el Capital Social desde su inicio se ha mantenido con USD \$ 800,00 (Ochocientos 00/100 dólares); Utilidad acumulada USD \$ 63.296,77 (Sesenta y tres mil doscientos noventa y seis 77/100 Dólares), y la Ganancia del periodo 2019 por el valor de USD \$ 6.980,67 (Seis mil novecientos ochenta 67/ 100 Dólares), quedando un Patrimonio Total de USD \$ 71.077,44 (Setenta y un mil setenta y siete 44/100 dólares).*

*CELULARFIN S.A., ha cumplido con la presentación de sus obligaciones con el estado, entidades de control, y otros afines y están listos a presentar a la información a la Superintendencia de Compañías.*

*No ha llegado a nuestro conocimiento, situaciones que sean consideradas como incumplimiento por parte de la Administración de la Compañía.*

*Hemos realizado procedimientos de revisión de las operaciones efectuadas por la compañía a partir de la fecha de mi nombramiento, y se determinó que los balances presentados se encuentran razonablemente presentados.*

*Los administradores y el personal de CELULARFIN S.A., han brindado todas las facilidades para la ejecución del presente informe.*

*Es todo cuanto puedo informar a la Junta de Accionistas de CELULARFIN S.A., correspondiente al período 2019, quedo a su disposición para absolver cualquier inquietud o duda relacionada con el trabajo desarrollado.*

*Quito, D.M., marzo 17 del 2020*

*Atentamente,*

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'Wilson Iza V.', with a large, stylized flourish at the end.

*Ing. Wilson Iza V.*  
**COMISARIO TEMPORAL**  
**CELULARFIN S.A.**  
**Registro C.P.A. N.º 17-6301**