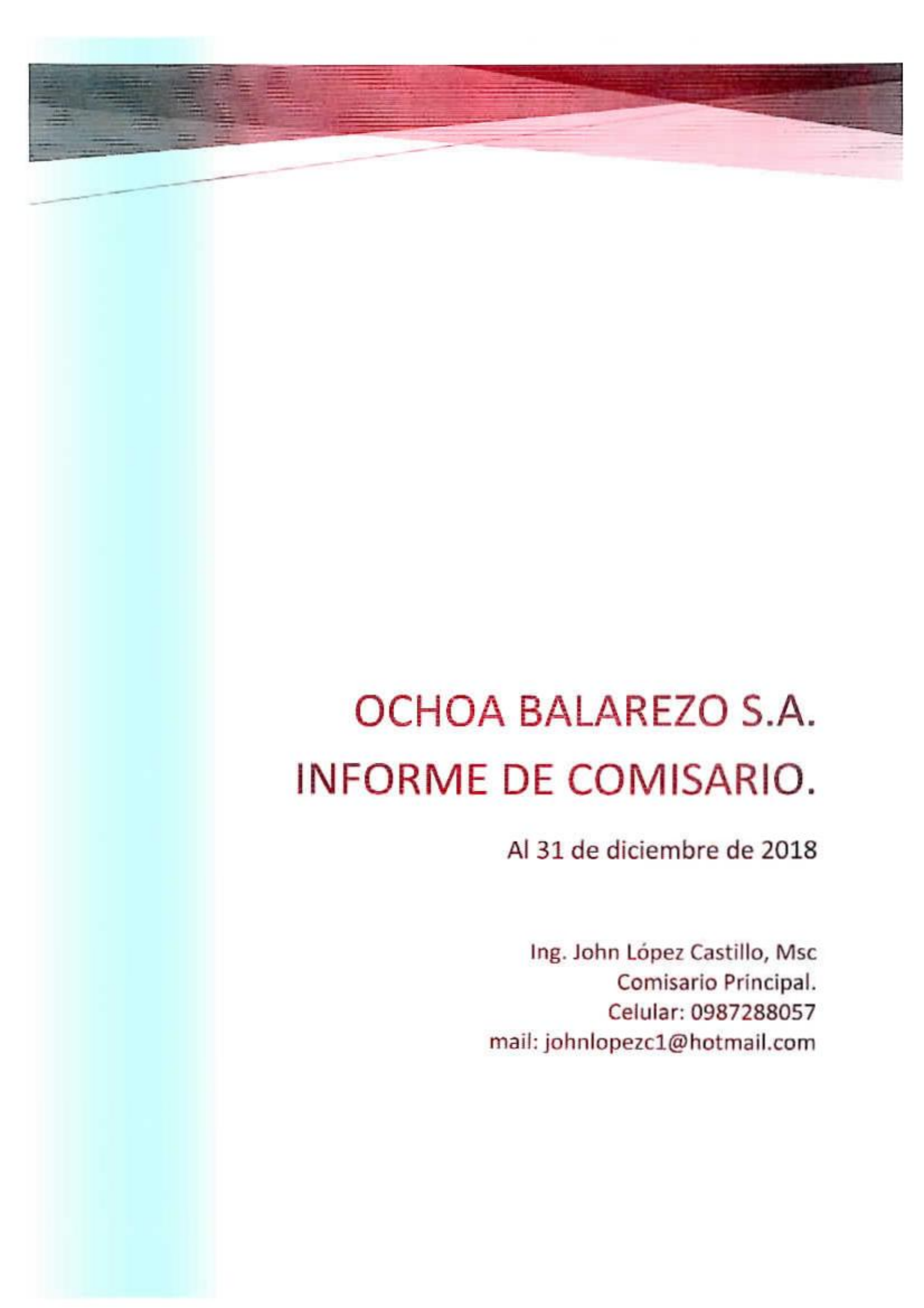




OCHOA BALAREZO S.A. INFORME DE COMISARIO.

Al 31 de diciembre de 2018

Ing. John López Castillo, Msc
Comisario Principal.
Celular: 0987288057
mail: johnlopezc1@hotmail.com

Cuenca, 15 de marzo de 2019.

INFORME DE COMISARIO

POR EL EJERCICIO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018.

A los señores Accionistas de la compañía Ochoa Balarezo S.A.,

Dando cumplimiento a las disposiciones contenidas en el artículo 291 de la Ley de Compañías y los estatutos sociales de la compañía Ochoa Balarezo S.A., en mi calidad de Comisario Principal presento a ustedes el Informe correspondiente al ejercicio económico 2018, mismo que contempla los requisitos que exige la Superintendencia de Compañías, tales como aspectos societarios, contables y financieros.

La revisión se ejecutó con pruebas selectivas, examinando la documentación sustentatoria que soporta las cifras y revelaciones constantes en los estados financieros, incluye también una evaluación de los aspectos relacionados con el control interno, los principios y normas de contabilidad aplicados, considerando que el grado de alcance y la materialidad de las transacciones examinadas permitirá expresar una opinión sobre una base confiable y razonable.

Antecedentes.

Ochoa Balarezo es una Sociedad Anónima registrada con número de Expediente 177258, constituida en la provincia del Azuay, ciudad de Cuenca, mediante escritura pública de fecha 11 de marzo de 2014 y aprobada mediante Resolución SC-IRC-14 de la Intendencia de Compañías de Cuenca, cuyo objetivo principal está orientado a la Asesoría Jurídica y patrocinio de causas en todas las ramas del derecho a personas naturales y jurídicas, sean públicas o privadas, dentro o fuera del territorio nacional.

Al 31 de diciembre de 2018 el capital suscrito y pagado asciende a USD.800.00 dividido en 800 acciones con un valor nominal de USD. 1.00 cada una, de acuerdo al siguiente cuadro de participación accionaria:

Nº	Identificación	Nombre	Nacionalidad	Capital USD.	Participación %
1	0102416799	OCHOA BALAREZO CESAR AUGUSTO	ECUADOR	40,00	5,00%
2	0103544847	OCHOA BALAREZO JUANA VIRGINIA	ECUADOR	40,00	5,00%
3	0100870435	OCHOA NEIRA CAUPOLICAN AUGUSTO	ECUADOR	720,00	90,00%
total:				800,00	100,00%

1. Responsabilidad de la administración por los estados financieros.

La administración de la Compañía Ochoa Balarezo S.A. es responsable de la preparación y presentación de los estados financieros de acuerdo con las normas internacionales de Información Financiera y en observancia de las leyes tributarias vigentes en el país.

2. Cumplimiento de resoluciones.

Cumpliendo las obligaciones determinadas por el Art. 279 de la Ley de Compañías y de acuerdo con lo requerido por las normas legales vigentes informo que existe un adecuado manejo y teneduría del Libro de Actas y Resoluciones de la Junta de Accionistas de la Compañía Ochoa Balarezo S.A., así mismo se ha verificado la veracidad y custodia de los respectivos expedientes y sustentos, lo que demuestra el cumplimiento de las políticas y resoluciones emanados por el ente de Control Societario.

3. Procedimiento de control interno.

El objetivo de establecer una infraestructura de control interno es mantener una seguridad razonable pero no absoluta de que los activos de la entidad se encuentren protegidos de eventuales pérdidas o utilización inadecuada, previendo que todas las transacciones que se efectúen en la institución estén debidamente autorizadas por la administración y que sean reconocidas, medidas y registradas íntegramente en los estados financieros de la compañía.

Los controles internos de mayor relevancia que se han implementado en la compañía son:

- Revisión y autorización de las transacciones económicas y desembolsos por parte de la Representante Legal de la compañía.
- Segregación de funciones incompatibles, mediante la asignación de funcionarios para la administración distintos de aquellos que realizan el registro contable de las operaciones.
- Implementación de formularios e instrumentos internos que recogen toda la información necesaria para el registro adecuado de las transacciones económicas.
- Establecimiento de políticas internas de carácter administrativo y económico bajo las cuales se desenvuelve el personal operativo de la compañía.

Por lo indicado, se evidencia que la Compañía Ochoa Balarezo S.A., aplica medidas de salvaguarda para proteger sus activos contra posibles pérdidas o utilización indebida.

4. Registros Contables.

Se ha procedido a aplicar selectivamente los procedimientos de control y revisión del Estado de Situación Financiera y Resultados al 31 de diciembre de 2018, cuyos registros contables contienen anexada la documentación de soporte de las operaciones y se presentan debidamente conciliados con detalles y auxiliares de control, con las debidas firmas del contador como responsable de su elaboración.

Los Estados de situación y resultados condensados se muestran a continuación:

OCHOA BALAREZO S.A.		
BALANCE GENERAL		
Al 31 de diciembre de 2018		
CUENTAS	SUBTOTAL	TOTAL
	USD	
ACTIVO		
Efectivo y equivalentes de efectivo	13,14	
Inventarios	520,00	
Crédito Tributario	475,38	
TOTAL ACTIVO		1.008,52
PASIVO		
Cuentas y Documentos por pagar	59.819,84	
Obligaciones tributarias por pagar	2,20	
TOTAL PASIVO		59.822,04
PATRIMONIO		
Capital Social	800,00	
Resultados Acumulados	-28.315,60	
Resultados del Ejercicio	-31.297,92	
TOTAL PATRIMONIO		-58.813,52
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		1.008,52
OCHOA BALAREZO S.A.		
ESTADO DE RESULTADOS		
Al 31 de diciembre de 2018		
CUENTAS	SUBTOTAL	TOTAL
	USD	
INGRESOS		
<u>Ingresos ordinarios</u>		-20,00
Honorarios Profesionales	-20,00	
TOTAL INGRESOS		-20,00
EGRESOS		
<u>Egresos Ordinarios</u>		31.308,74
Sueldos y Salarios	19.278,40	
Aporte Patronal IESS	2.149,58	
Decimo Tercer sueldo	1.812,40	
Decimo Cuarto sueldo	1.392,00	
Fondo de reserva	1.593,03	
Honorarios Profesionales	4.554,40	
Telefonia y comunicación.	528,93	
<u>Egresos No Ordinarios</u>		9,18
Servicios Bancarios	9,18	
TOTAL EGRESOS		31.317,92
(Utilidad) Pérdida del Ejercicio:		31.297,92

5. Análisis económico – financiero.

El análisis económico se basa en el Estado de Resultados de la compañía, contrastando los ingresos totales que ascienden a USD. 20.00 frente a los gastos acumulados por USD. 31.317,92 lo que ocasiona una pérdida contable de USD. (31.297,92).

En lo relacionado al análisis financiero, observamos que las cifras expresadas en el balance general muestran que el nivel de pasivos son superiores a los activos debido a que los pagos y desembolsos del giro del negocio han sido cubiertos por endeudamiento para solventar el nivel de obligaciones generadas por la compañía durante el periodo económico analizado.

La aplicación de los principales indicadores financieros, dieron los siguientes resultados:

LIQUIDEZ		0,02
Activo Corriente	1.008,52	
Pasivo Corriente	59.822,04	
CAPITAL DE TRABAJO		-58.813,52
Activo Corriente - Pasivo corriente	1.008,52	
	59.822,04	
SOLVENCIA		1%
Capital	800,00	
Pasivo	59.822,04	
ENDEUDAMIENTO		5932%
Pasivo total	59.822,04	
Activo Total	1.008,52	

Liquidez: El índice de 0.02 representa un alto déficit de efectivo que alcanza un promedio anual del 99.98%, es decir que por cada dólar de obligación corriente, la compañía dispone de 0.02 centavos para cancelar tal obligación.

Capital de trabajo: Este indicador es concordante con el anterior, ya que mientras la liquidez refiere los resultados en términos relativos, el capital de trabajo expresa la medición en valores absolutos; es decir que el negocio presenta un déficit anual acumulado de USD. (58.813,52), resultado que dificulta el normal desenvolvimiento operativo del negocio.

Solvencia.- El índice de solvencia se relaciona directamente con la estructura del Capital Social de una empresa; mientras más alto es el Capital o Patrimonio empresarial, más solvente es el negocio; en el presente caso la solvencia es del 1% debido a que la cuantía del Capital es de USD.800,00 frente a un endeudamiento de terceros por USD. 59.822,04.

Endeudamiento.- Este índice determina el nivel de autonomía financiera de una sociedad, y relaciona las cifras de los derechos frente a las obligaciones; para saber en qué porcentaje el activo es de propiedad del dueño del negocio. En el presente caso, existe un sobre

endeudamiento del 5.932% debido a que se han asumido obligaciones por la falta de generación de efectivo y equivalentes de efectivo propios del negocio.

6. Obligaciones Tributarias.

Durante el ejercicio económico 2018, Ochoa Balarezo S.A. ha cumplido dentro de los plazos de Ley, con todas las obligaciones tributarias que tiene la sociedad como agente de retención y percepción de los impuestos fiscales.

7. Eventos subsecuentes.

A la fecha de emisión del presente informe y de acuerdo a la información proporcionada por la Administración, la entidad no se encuentra inmersa en ningún litigio pendiente ni reconoce ninguna contingencia de carácter laboral ni tributaria que afecte el principio fundamental de empresa en marcha.

8. Conclusión.

Por todos los aspectos analizados y cumpliendo mi deber de Comisario principal, con todas las atribuciones y responsabilidad que emanan de tal función, debidamente fundamentado me permito expresar que:

“Los Estados Financieros de Ochoa Balarezo S.A. cortados al 31 de diciembre de 2018, presentan razonable y fehacientemente en todos los aspectos importantes la situación financiera y los resultados de sus operaciones por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera y las disposiciones legales, societarias y tributarias vigentes en la República del Ecuador.”

9. Recomendaciones.

Basado en el presente informe me permito recomendar a la Junta General de Accionistas, la aprobación de los Estados Financieros de Ochoa Balarezo S.A. por el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2018.

Atentamente.



Ing. John Lopez Castillo, Msc.

COMISARIO PRINCIPAL