

# **INFORME DE COMISARIO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 DIRECTO ECUADOR INTEGRADORA TECNOLOGICA DE SERVICIOS DE-ITS CL**

**PARA: \*JUNTA GENERAL DE SOCIOS DE DIRECTO ECUADOR  
INTEGRADORA TECNOLOGICA DE SERVICIOS DE-ITS CL**

## **ANTECEDENTES.**

Siendo requerido por el periodo fiscal 2019 para realizar revisiones y análisis correspondientes con la finalidad de emitir el presente, como comisario de la compañía, no obstante que la entidad se halla obligada a someter sus estados financieros a este tipo de revisión, como lo dispone el artículo 279 de la Ley de Compañías y la Resolución No. 92.1.4.3.0014 de octubre 13 de 1992 de la Superintendencia de Compañías, referente a las obligaciones de los Comisarios, se entrega a los Señores Socios con el carácter de exclusivo para ser utilizado y limitado, a su particular conocimiento con fines de información y valoración de la idoneidad de los respectivos estados financieros, siguiendo con la rigurosidad metodológica exigida por la normativa legal y técnica de la Ley de Compañías y Las Normas Internacionales Financieras con la finalidad de proveer una referencia razonable para que la Junta General pueda resolver acerca del aprobación de los estados financieros cortados al 31 de diciembre del 2019.

## **OBJETIVOS.**

- ✓ Opinar sobre el cumplimiento, por parte de los administradores, de normas legales, estatutarias y reglamentarias, así como de las resoluciones de la Junta General.
- ✓ Expresar un fundamentado juicio de valor sobre la idoneidad y razonabilidad de los Estados Financieros, a través de la revisión de los registros contables.
- ✓ Manifestarse sobre otras disposiciones constantes en el artículo 279 de la Ley de Compañías.

## **I.- OPINIÓN SOBRE CUMPLIMIENTO, POR PARTE DE LOS ADMINISTRADORES, DE NORMAS LEGALES, Y ESTATUTARIAS, DE RESOLUCIONES DE LA JUNTA GENERAL Y RECOMENDACIONES DEL COMISARIO.**

### **I.1.- MANEJO DE LOS LIBROS SOCIALES.**

La compañía de conformidad a la Ley cumple con la obligación de mantener en sus archivos los siguientes libros y expedientes sociales:

- a) Libro talonario
- b) Actas de Junta General de Socios.
- c) El libro de Socios.

Se han emitido los títulos- participaciones de conformidad al artículo 106 y otras disposiciones de la Ley de Compañías, los mismos que se hallan entregados a sus titulares.

En el Libro de Participaciones y Socios se registran todos los componentes del capital social en los folios que corresponden a cada socio.

Las actas de Junta General están completas y archivadas en adecuados expedientes bajo custodia de la gerencia.

## **I.2.- CUMPLIMIENTO DE RESOLUCIONES DE LA JUNTA GENERAL DE SOCIOS:**

En el año de 2019 se realizó una (1) juntas generales de socios y la administración ha cumplido con todas sus resoluciones emanadas.

## **I.3. OPINION SOBRE LA MEMORIA ENTREGADA POR LA ADMINISTRACIÓN ACERCA DE LA SITUACIÓN DE LA COMPAÑÍA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019.**

Cumpliendo con de lo establecido por el artículo 263, numeral cuarto de la Ley de Compañías, la Sra. gerente somete a opinión por comisaria el Informe de la Gestión Administrativa por el ejercicio 2018, el mismo que sintetiza los principales eventos de orden económico y societario y otras acciones cumplidas en el ejercicio año 2019 de conformidad a lo que establece la Ley de Compañías y Resoluciones de su Órgano de Control.

Por lo que se concluye que: Las aseveraciones y manifiestos vertidos en el referido informe se sustentan en documentos procedentes de los archivos de compañía, siendo susceptibles de verificación y al alcance del suscrito, y que no se hallan importantes puntos de desacuerdo con lo que se manifiesta en el presente.

## **II. COMENTARIO SOBRE LOS PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO.**

En el ejercicio 2018, hay una baja en las operaciones.

### **II.1.- PROTECCION DE ACTIVOS**

Los activos de la compañía a cargo de sus colaboradores se hallan bajo adecuado registro contable, aunque aquellos técnicamente factibles de aseguramiento, no se hallan amparados mediante la cobertura de Pólizas de Seguros.

## **III.- ANALISIS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

### **III.1.-ESTADOS FINANCIEROS OBTENIDOS.**

Se han recibido los Estados Financieros cortados al 31 de diciembre del año 2019.

Los Estados Financieros recibidos son:

- Balance General.
- Estado de Pérdidas y Ganancias
- Flujo de Efectivo
- Cambios en el Patrimonio
- Notas a los Estados Financieros

### III.2.- ESTADO DE SITUACION

#### ACTIVOS

Los recursos a cargo de la compañía para conseguir su operatividad comprende: Bienes tangibles, tales como: Propiedad Planta y Equipo.

#### NOTA N° 01 ACTIVO CORRIENTE DISPONIBLE

Lo conforman partidas de activo correspondientes a fondos de inmediata disponibilidad, como son los correspondientes a Caja, Bancos; en conjunto representan cerca del 0,022% del total de activos.

Se mantienen estas cuentas convenientemente conciliadas y registradas.

PARTIDAS	AÑO 2018	AÑO 2019	DIFERENCIAS
<b>TOTAL DISPONIBLE</b>	<b>1.731,59</b>	<b>8,16</b>	<b>(1.723,43)</b>
Cajas	73,08	6,79	(66,29)
Bancos	1.658,51	1,37	(1.657,14)

#### NOTA N° 02 ACTIVO CORRIENTE EXIGIBLE

Comprenden derechos y valores en poder de terceros, que la compañía espera recuperarlos dentro de los próximos trescientos sesenta días (360) y estructuralmente representan el 27,327% del total de activos al cierre del 2019, representando un ligero incremento respecto de su aporte por el periodo anterior.

#### NOTA N° 03 ACTIVO FIJO; PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Inversión Inmovilizada en sus diversas manifestaciones: Las Propiedades, Planta y Equipo, su aporte significa el 72,650%.

Los componentes de este rubro se hallan debidamente registrados, tanto en detalle como en el sistema contable informático en servicio, de igual forma sus cuotas de depreciación se ajustan a las tolerancias de ley y son adecuadas de conformidad a la vida útil real de estos bienes.

Este año debido a que la empresa obtiene como resultado del ejercicio económico una pérdida alta, la misma que se debe sumar a la pérdida del año 2018, la administración decide no contabilizar el gasto por depreciación de activos correspondiente al ejercicio económico 2019.

PARTIDAS	AÑO 2018	AÑO 2019	DIFERENCIAS
<b>ACTIVOS FIJOS</b>	26.770,88	26.770,88	0,00
MUEBLES Y ENSERES	348,69	348,69	0,00
Muebles y Enseres Valor Histórico	506,65	506,65	0,00
Muebles y Enseres Deprec. Acumulada	-157,96	-157,96	0,00
EQUIPOS DE LIMPIEZA	2.521,26	2.521,26	0,00
Accesorios Oficina Valor Histórico	3.165,00	3.165,00	0,00
Accesorios Oficina Deprec. Acumulada	-643,74	-643,74	0,00
VEHICULOS	22.664,39	22.664,39	0,00
Vehiculos Valor Histórico	28.947,37	28.947,37	0,00
Vehiculos Deprec. Acumulada	-6.282,98	-6.282,98	0,00
EQUIPO ELECTRONICO	666,53	666,53	0,00
Equipo Electrónico Valor Histórico	713,39	713,39	0,00
Equipo Electrónico Deprec. Acumulada	-46,86	-46,86	0,00
EQUIPO DE COMPUTACION	570,01	570,01	0,00
Equipo de Computación Valor Histórico	4.973,02	4.973,02	0,00
Equipo de Computación Deprec. Acumulada	-4.403,01	-4.403,01	0,00

### III.3.- PASIVO Y PATRIMONIO.-

Lo integran la totalidad de las fuentes de financiamiento de la compañía, distribuidas entre pasivo y fondos propios.

#### NOTA N° 04 PASIVO CORRIENTE.-

Lo conforman las obligaciones por pagar que mantiene la Compañía con terceros, en total suman el 178,422% del valor de activos totales. Los préstamos por pagar a los socios de la compañía son los más significativos, con un peso del 62,388% sobre el total del pasivo.

Los créditos con terceros la administración los ha venido cancelando con regularidad, cuidando de minimizar los pagos adicionales por mora, en especial aquellos de orden tributario.

PARTIDAS	AÑO 2018	AÑO 2019	DIFERENCIAS
<b>PASIVO CORRIENTE</b>	<b>49.033,10</b>	<b>65.892,45</b>	<b>16.859,35</b>
Sueldos por Pagar	617,13	592,82	(24,31)

Proveedores Nacionales	2.166,86	3.762,63	1.595,77
Préstamos de Terceros	21.616,30	17.823,64	(3.792,66)
Prestamos de Accionistas	22.632,25	41.109,55	18.477,30
Impuestos por Pagar	60,41	41,20	(19,21)
Provisión de Leyes Sociales	1.861,20	2.438,61	577,41
Retenciones al Personal	78,95	0,00	(78,95)
Sobregiro Contable Bco. del Pacifico	0,00	124,00	124,00

#### **NOTA N° 05 PATRIMONIO**

Conceptualmente se halla conformado por: El Capital Social, Reservas y Resultados del presente ejercicio.

PARTIDAS	AÑO 2018	AÑO 2019	DIFERENCIAS
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>(11.794,28)</b>	<b>(29.043,74)</b>	<b>(17.249,46)</b>
Capital Social	400,00	400,00	0,00
Reservas	1.816,11	1.816,11	0,00
Aportes para Futura Capitalización	0,00	0,00	0,00
Perdida Ejercicios Anteriores	(7.389,95)	(17.873,52)	(10.483,57)
Utilidad Acumulada	3.863,13	3.863,13	0,00
Perdida Ejercicio Actual	(10.483,57)	(17.249,46)	(6.765,89)

### **III.4.- CUENTAS DE RESULTADOS.-**

#### **NOTA N° 06 INGRESOS**

Se obtienen por una facturación de servicios que no fueron suficientes para sustentar los gastos del periodo.

PARTIDAS	AÑO 2018	AÑO 20179	DIFERENCIAS
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>39.039,45</b>	<b>32.703,45</b>	<b>(6.336,00)</b>
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>	<b>39.039,38</b>	<b>32.703,45</b>	<b>(6.335,93)</b>
Venta de Campaña Masiva	39.039,38	32.603,45	(6.335,93)
Asesorias	0,00	100,00	100,00
<b>INGRESOS NO OPERACIONALES</b>	<b>0,07</b>	<b>0,00</b>	<b>(0,07)</b>
Diferencia en Pagos	0,07	0,00	(0,07)

#### **NOTA N° 07 GASTOS**

Se obtienen por la compra de bienes y servicios necesarios para la generar la actividad económica.

PARTIDAS	AÑO 2018	AÑO 2019	DIFERENCIAS
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>49.523,12</b>	<b>49.952,91</b>	<b>429,99</b>
<b>GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>	<b>49.514,71</b>	<b>49.957,43</b>	<b>442,72</b>
Sueldos, Salarios y Beneficios S.	22.113,81	16.349,93	(5.763,88)
Servicios Básicos	862,46	1.123,65	261,19
Depreciación	570,48	0,00	(570,48)
Suministros e Impresiones	1.085,16	1.050,30	(34,86)
Gastos Legales	50,00	0,00	(50,00)
Diversos Administrativos	14.564,72	22.337,91	7.773,19
Contribuciones, Permisos e Impuestos	38,21	226,88	188,67
Mantenimiento y Reparación Vehículo	4.667,80	4.886,03	218,23
Adecuación Locales	1.514,99	1.823,60	308,61
Gastos de Gestión	197,70	0,00	(197,70)
Gastos de Viaje	2.394,26	0,00	(2.394,26)
Gastos Financieros	1.437,52	2.007,50	569,98
Gastos no Deducibles	17,60	151,63	134,03
<b>GASTOS NO OPERATIVOS</b>	<b>8,21</b>	<b>(4,52)</b>	<b>(12,73)</b>
Diferencias en Pagos	8,21	-4,52	(12,73)

Los cargos por desembolsos efectivos o contables generados con el fin de sustentar las actividades operativas y no operativas correlacionadas con la gestión productiva de la compañía, se hallan debidamente desglosados por niveles que permiten relacionarlos con ingresos que se correlacionan, aprovechando las bondades del sistema contable informático en uso.

Estos comprenden básicamente dos grupos: Gastos Operacionales y Gastos No Operacionales, de donde los segundos son marginales.

Los gastos que se hallan a un mayor nivel son los que corresponden a pagos a personal en relación de dependencia tanto para pago directo de remuneraciones como por provisiones sociales.

### III.5. OPINIÓN RESPECTO A LA INFORMACION REVELADA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS

En base a la revisión y análisis de los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2019, se manifiesta que los mismos se ajustan a los requerimientos legales, salvo, las observaciones vertidas en las diferentes Notas del presente Informe.

#### OPINIÓN AL CAPÍTULO III.

1. *A la Junta General de Socios, corresponde la responsabilidad de aprobar los Estados Financieros por el ejercicio fiscal que termina el 31 de diciembre de 2018; en tanto que al comisario le corresponde emitir una Opinión sobre ellos.*
2. *Las actividades de comisario se enmarcan en las disposiciones legales establecidas en la Ley de Compañías, en el artículo N° 279, entre otros, y contando con el apoyo de la aplicación de Normas tales como son las NEA, (Normas Ecuatorianas de Auditoría) se ha practicado diversas comprobaciones y otras que incluyen la*

*evaluación del cumplimiento de las Normas Internacionales Financieras empleadas. Por consiguiente se considera que esta labor provee una base razonable para expresar una opinión.*

3. *Y en la opinión de comisario que suscribe el presente informe, los Estados Financieros al 31 de diciembre del 2019, excepto lo que se expresa en las puntuales observaciones incorporadas en el presente, los demás saldos en los aspectos más significativos, presentan razonablemente la situación económica - financiera y el resultado operacional.*

#### **IV.- INTERPRETACION DE INDICADORES FINANCIEROS.**

El breve siguiente análisis expresa la visión de los suscritos sobre la compañía respecto a su posicionamiento en el campo económico y financiero.

1. LIQUIDEZ CORRIENTE, COEFICIENTE 0,1529

Índice que relaciona el Activo Corriente con el Pasivo Corriente, expresa que la posición de liquidez corriente con deficiencia de cerca de 0,1529 por cada dólar que la compañía debe pagar en el corto plazo, con un incremento respecto del periodo que era de 0,213.

2. DE SOLVENCIA. -0.3181

Relaciona el patrimonio con los activos totales, en la medida que los primeros representan fondos propios dispuestos para financiar parcialmente la inversión en esos activos. Lo cual refleja el -0,3181, por que emplea la totalidad de recursos de terceros para tal financiamiento.

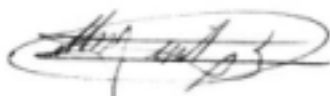
3. RENTABILIDAD, BENEFICIOS SOBRE ACTIVOS. -2,1362

Expresa la productividad de los activos para conseguir la Utilidad en el ejercicio, en este caso la empresa tuvo una pérdida.

#### **V. INFORME SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE OTRAS DISPOSICIONES CONSTANTES EN EL ARTÍCULO 279, DE LA LEY DE COMPAÑÍAS.**

- A. La compañía cumple con los aportes al IESS, en forma regular, al igual con los estipendios de orden laboral con los trabajadores que prestan sus servicios en relación de dependencia.
- B. La Administración, cumple con sus obligaciones tributarias de conformidad a lo dispuesto por la ley.

Cuenca, 31 de arzo del 2020.



Ing. Esteban Pesantez B.  
COMISARIO