

INSTITUTO CEEZ S.A.

INFORME DE COMISARIO

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

INFORME DE COMISARIO

A la Junta General de Accionistas de:

INSTITUTO CEEZ S.A.

En mi calidad de comisario de **INSTITUTO CEEZ S.A.**, 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.

1. RESPONSABILIDAD DEL COMISARIO

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.

2. 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 período, han sido llevados y se conservan de conformidad con las disposiciones legales vigentes.

3. 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 "JOSENET". 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 \$ 23.369,02 dólares Estadounidenses. Un detalle de los rubros que integran el activo es como sigue:

Diciembre 31,2018	Valor	Porcentaje
Activo Corriente		
Efectivo y Equivalentes	1.504,09	6,44%
Cuentas por cobrar no relacionado	16.900,06	72,32%
Impuestos Corrientes	4.756,64	20,35%
Total Activo Corriente	23.160,79	
Activo No Corriente		
Equipo de Computación	1.500,00	6,42%
(-)Depreciación Acumulada	-1.291,77	-5,53%
Total Activo no Corriente	208,23	
Total Activos	23.369,02	100,00%

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

Los Activos no Corrientes están conformados por Propiedad Planta y Equipo; además la depreciación acumulada ha sido calculada de acuerdo a los porcentajes que establece la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y el Reglamento de Aplicación para la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno.

b) ESTRUCTURA Y COMPOSICIÓN DEL PASIVO:

El pasivo total de la compañía asciende a USD \$ 65.799,54 , del cual el 12,5% corresponde a obligaciones con los empleados, los mismos que están siendo regularizados durante el año 2019.

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

El pasivo corriente está compuesto por:

Diciembre 31,2018	Valor	Porcentaje
Cuentas por Pagar		
Proveedores Locales	6.957,32	10,57%
Prestamo Accionistas	50.281,70	76,42%
Cuentas por Pagar Empleados	8.225,51	12,50%
Obligaciones con el IESS	88,00	0,13%
Obligaciones con la Administracion Tributaria	247,01	0,38%
Total Cuentas por Pagar Corrientes	65.799,54	
Total Cuentas por Pagar	65.799,54	100,00%

El pasivo mas relevante es con los accionistas de la compañía, mismo que se ha generado por la falta de recursos financieros propios para el cumplimiento de sus obligaciones.

c) ESTRUCTURA Y COMPOSICIÓN DEL PATRIMONIO:

Las cuentas patrimoniales de la Compañía al 31 de diciembre de 2018 se desglosan de la siguiente manera:

Diciembre 31, 2018	Valor	Porcentaje
Capital	800,00	-1,89%
Reserva Legal	75,05	-0,18%
Pérdida Acum Ejercicios Anteriores	-43.869,75	103,39%
Utilidad ejercicio 2018	564,18	-1,33%
Total Patrimonio USD \$	(42.430,52)	100,00%

Según consta en la escritura de constitución la Compañía tiene un capital suscrito en USD \$ 800,00

d) ESTRUCTURA Y COMPOSICIÓN DE RESULTADOS:

En lo referente al Estado de Pérdidas y Ganancias, la principal actividad del Instituto CEEZ constituía la enseñanza de idiomas y clases de conversación, misma que vino desarrollando hasta mediados del mes de agosto del año 2017, mes en el que dejó de operar y brindar este servicio al público. A partir de esta fecha la compañía no ha registrado ingresos por este concepto, sino únicamente por la venta de sus activos aunque aun no está formalmente iniciado el proceso de liquidación, la compañía ha cesado sus operaciones, dejando de cumplir con el principio de "negocio en marcha".

Los ingresos del periodo comprendido entre el 1º de enero y el 31 de diciembre del 2018 fueron como sigue:

Diciembre 31,2018	Valor	Porcentaje
Ingresos Operacionales		
Ingresos por Servicios	10.000,00	99,02%
Total Ingresos Operacionales	10.000,00	
Ingresos no Operacionales		
Otras rentas	99,10	0,98%
Total Ingresos no Operacionales	99,10	
Total Ingresos	10.099,10	100,00%

Los costos y gastos del mismo periodo se conforman de la siguiente manera:

Diciembre 31,2018	Valor	Porcentaje
Gastos Ventas	4.015,76	42,12%
Gastos Administrativos	543,61	5,70%
Gastos Financieros	37,47	0,39%
Gasto Impuesto a la Renta	247,01	2,59%
Otros Gastos	4.691,07	49,20%
Total Costos y Gastos	9.534,92	
Total Costos y Gastos	US\$ 9.534,92	100,00%

Tal y como se evidencia en el balance adjunto, las pérdidas acumuladas han generado un patrimonio negativo, siendo ésta una de las causas de disolución de acuerdo al Art. 361 de la Ley de Compañías.

La actual estructura financiera, y el cese de sus operaciones comerciales a partir del mes de agosto del 2017, son indicativas de la existencia de una incertidumbre significativa sobre la capacidad de la compañía para continuar su actividad.

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.

A continuación se presenta el Estado Financiero al 31 de diciembre de 2018.

ACTIVO**Activos Corrientes**

Efectivo y Equivalentes de efectivo	1.504,09
Cuentas por cobrar Comerciales neto	16.900,06
Impuestos por Recuperar	4.756,64
Total Activo Corriente USD \$	23.160,79

Activos no Corrientes

Equipo de Computacion neto	208,23
Total Activo no Corriente USD \$	208,23
Total Activo	23.369,02

PASIVO Y PATRIMONIO**Pasivo Corriente**

Proveedores Nacionales	6.957,32
Impuesto a la renta por pagar del ejercicio	247,01
Cuentas por pagar empleados	8.225,51
Obligaciones con el IESS	88,00
Préstamos accionistas	50.281,70
Total Pasivo Corriente USD \$	65.799,54

Patrimonio

Capital Social	800,00
Reservas	75,05
Resultados acumulados	-43.869,75
Resultado del ejercicio	564,18
Total Patrimonio USD \$	-42.430,52
Total Pasivo y Patrimonio USD \$	23.369,02

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 **INSTITUTO CEEZ 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 del **INSTITUTO CEEZ S.A.** que presenta la Gerencia.

Quito, 20 de marzo de 2019



Eco. Ramiro Pinto

CC 1706683131