

INFORME DEL COMISARIO
Ejercicio Económico 2019

CONTENIDO

Opinión del Comisario

Balance General

Estado de Resultados

Análisis de Financiero

INFORME DEL COMISARIO Ejercicio Económico 2019

A la Junta General de Accionistas de ESRI ECUADOR S.A. (Antes EMPRESA DE SISTEMAS Y RECURSOS INFORMATICOS ECUADOR ESRIEC S.A.)

En mi calidad de Comisario de la Compañía **ESRI ECUADOR S.A.**, del Ejercicio Económico comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2019, he revisado la Información Contable Financiera presentada en el Estados de Situación, Estado de Pérdidas y Ganancias, Flujo de Efectivo y Estado de Evolución del Patrimonio; analicé el cumplimiento de las obligaciones societarias; información necesaria para determinar el correcto desempeño de la Administración y el funcionamiento de la organización. Esto en cumplimiento de mi responsabilidad como comisario de acuerdo a lo establecido en el artículo 279 de la Ley de Compañías y la Resolución No. 92.1.4.3.0014 publicada en el Registro Oficial No. 44 del 13 de octubre de 1992 de la Superintendencia de Compañías referente a los requisitos mínimos que deben contener los informes de Comisarios

Dando cumplimiento a mis responsabilidades y de acuerdo con lo requerido en las normas legales vigentes, informo que:

1. Cumplimiento por parte de los Administradores de Normas Legales, Estatutarias y Reglamentarias, así como de las resoluciones de la Junta General y del Directorio.

En mi opinión, la Administración de la Compañía ha cumplido con las normas legales, estatutarias y reglamentarias aplicables, así como las resoluciones emitidas por la Junta General de Accionistas y el Directorio de la Compañía.

2. Comentarios sobre los Procedimientos de Control Interno de la Compañía

El sistema de control interno contable de la Compañía **ESRI ECUADOR S.A.**, tomado en su conjunto, fue suficiente para cumplir con los objetivos del mismo que son proveer a la Administración de una seguridad razonable, de que los activos están salvaguardados contra pérdidas por disposiciones o usos no autorizados y de que las operaciones se ejecutan de acuerdo con autorizaciones de la Administración y se registran correctamente para permitir la preparación de estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES

3. Informe sobre las Disposiciones Constantes en el Artículo 279 de la Ley de Compañías

He revisado el cabal cumplimiento de las disposiciones incluidas en el artículo 279 de la Ley de Compañías. Al respecto, no ha llegado a mi conocimiento alguna situación la cual debiera ser informada.

4. Resumen de Políticas Contables Significativas

El Estado de Situación Financiera de la Compañía **ESRI ECUADOR S.A.**, al 31 de diciembre del 2019 y los correspondientes Estados de Resultados, de Cambios en el Patrimonio y de Flujos de Efectivo por el año terminado en esa fecha, han sido preparados de conformidad con lo previsto en las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES.

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del principio de costo histórico en U.S. dólares. La preparación de los estados financieros de acuerdo con lo previsto en NIIF para PYMES, requiere que la Compañía realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan los montos reportados de activos, pasivo, ingresos y gastos que pueden diferir de los reales. Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas prospectivamente.

A continuación, se resumen las principales prácticas contables seguidas por la Compañía en la preparación de sus estados financieros:

Efectivo y equivalente a efectivo – El efectivo y sus equivalentes, son considerados como un instrumento financiero activo que representa un medio de pago y constituye la base sobre la que se valoran y reconocen todas las transacciones en los estados financieros. Un depósito de efectivo en un banco o entidad financiera representa un derecho contractual para obtener efectivo para el depositante o para girar un cheque u otro instrumento similar contra el saldo del mismo, a favor de un acreedor.

Método de depreciación y vidas útiles – El costo de propiedades, planta y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

A continuación, se presentan las principales partidas de propiedades, planta y equipo y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

<u>Ítem</u>	<u>Vida útil (en años)</u>
Instalaciones	10
Equipos de computación	3
Equipos de oficina	10
Muebles y enseres	10

Beneficios definidos: Jubilación patronal y bonificación por desahucio –

El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada período.

Los costos por servicio presente y pasado se reconocen en el resultado del año en el que se generan, así como el interés financiero generado por la obligación de beneficio definido.

Las nuevas mediciones, que comprenden las ganancias y pérdidas actuariales, se reconocen en el estado de situación financiera con cargo o abono a otro resultado integral, en el período en que se producen. El reconocimiento de las ganancias y pérdidas actuariales en otro resultado integral se reflejan inmediatamente en las ganancias acumuladas y no son reclasificadas a la utilidad o pérdida del período.

Ingresos ordinarios – Se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar

Los ingresos se reconocen cuando la Compañía transfiere los riesgos y beneficios, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes; el importe de los ingresos y los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad y es probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción

Costo y Gasto – Se reconoce con base en lo causado o cuando son incurridos. Adicionalmente se reconoce un costo o un gasto cuando el desembolso realizado no produce beneficios económicos futuros.

Impuesto a la Renta corriente y diferido - El gasto por impuesto a la renta está compuesto por el impuesto a la renta corriente y el impuesto a la renta diferido. Es reconocido en resultados, excepto que se relacione con partidas

reconocidas en otros resultados integrales o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el monto de impuesto relacionado es reconocido en otros resultados integrales o en el patrimonio, respectivamente.

Impuesto a la Renta Corriente - El impuesto a la renta corriente es el impuesto que se espera pagar sobre la utilidad gravable del año, utilizando la tasa impositiva aprobada o a punto de ser aprobada a la fecha del estado de situación financiera.

Impuesto a la Renta Diferido - El impuesto a la renta diferido es reconocido sobre las diferencias temporarias existentes entre el importe en libros de los activos y pasivos para propósitos de información financiera y los montos usados para propósitos tributarios. No se reconoce impuesto a la renta diferido por las diferencias temporarias que surgen en el reconocimiento inicial de un activo o pasivo en una transacción que no es una combinación de negocios, y que no afecta la utilidad o pérdida financiera ni gravable.

Los activos y pasivos por impuesto a la renta diferido son compensados si se cumplen ciertos criterios.

5. Opinión sobre las Cifras Presentadas en los Estados Financieros

Las cifras presentadas en los estados financieros guardan correspondencia con las asentadas en los registros contables y, en mi opinión, presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la posición financiera de la Compañía **ESRI ECUADOR S.A.**, al 31 de diciembre del 2019, el resultado de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES.

- 6.** Dejo expresa constancia por la colaboración de los funcionarios y empleados de la Compañía que fueron requeridos para la entrega de la información que juzgué necesaria revisar, lo cual ha hecho posible el mejor desempeño de mi función.

Este informe de comisario se emite exclusivamente para información y uso de los Accionistas, la Administración de la Compañía **ESRI ECUADOR S.A.**, y la Superintendencia de Compañías; no debe ser utilizado para otros propósitos.

Quito, marzo 18 del 2020

Luis F. Endara Marín
COMISARIO PRINCIPAL
Reg. Prof. CPA 17-6395

ESRI ECUADOR S.A.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
Al 31 de diciembre de 2019

(En dólares de los Estados Unidos de América)

ACTIVOS

Activos Corrientes	Valor
Efectivo y sus Equivalentes	\$ 52,325
Cuentas y Documentos por Cobrar	\$ 217,659
Servicios y Otros Pagos Anticipados	\$ 5,242
Impuestos Anticipados	\$ 102,177
Gastos Pagados por Anticipados	\$ 113,137
Total Activos Corrientes	\$ 490,540

Propiedad Planta y Equipo	Valor
Activos Depreciables	\$ 65,295
(-) Depreciación Acumulada	\$ (18,829)
Total Propiedad Planta y Equipo	\$ 46,465

Otros Activos	Valor
Impuestos Diferidos	\$ 1,313
Total Otros Activos	\$ 1,313

Total Activos	\$ 538,319
----------------------	-------------------

PASIVOS

Pasivos Corrientes	Valor
Cuentas y Documentos por Pagar	\$ 136,827
Ingresos Diferidos	\$ 2,264
Impuestos por Pagar	\$ 72,837
Obligaciones con Trabajadores	\$ 9,932
Obligaciones con IESS	\$ 8,291
Total Pasivos Corrientes	\$ 230,151

Pasivos No Corrientes	Valor
Anticipo Clientes	\$ 197
Total Pasivo No Corriente	\$ 197

Total Pasivos	\$ 230,348
----------------------	-------------------

PATRIMONIO

	Valor
Capital	\$ 233,333
Aporte Futuras Capitalización	\$ 201,667
Resultados de Años Anteriores	\$ 6,047
Resultado del Ejercicio	\$ (133,076)
Total Patrimonio	\$ 307,971

Total Pasivos y Patrimonio	\$ 538,319
-----------------------------------	-------------------

ESRI ECUADOR S.A.
ESTADO DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS
Por el período terminado al 31 de diciembre de 2019

(En dólares de los Estados Unidos de América)

INGRESOS		
Ingresos Operacionales		\$ 1,183,205
Ingresos por Venta de Bines	\$ 635,632	
Ingresos por Servicios	\$ 547,573	
Ingresos No Operacionales		\$ 1,839
Otros Ingresos	\$ 1,839	
Total Ingresos		\$ 1,185,044
EGRESOS		
Gastos Operacionales		\$ 1,315,404
Costo de Venta	\$ 485,341	
Gastos Administrativos	\$ 242,019	
Gastos de Venta	\$ 588,044	
Gastos no Operacionales		\$ 2,716
Gastos Financieros	\$ 2,547	
Otros Gastos	\$ 169	
Total Egresos		\$ 1,318,120
Pérdida del Ejercicio		\$ (133,076)

INFORME DEL COMISARIO
ANALISIS FINANCIERO
Ejercicio Económico 2019

Análisis Vertical (Estado de Resultados)

Detalle	Parcial	Total	Porcentual
INGRESOS			
Ingresos Operacionales		\$ 1,183,205	99.84%
Ingresos por Venta de Bines	\$ 635,632		
Ingresos por Servicios	\$ 547,573		
Ingresos No Operacionales		\$ 1,839	0.16%
Otros Ingresos	\$ 1,839		
Total Ingresos		\$ 1,185,044	100%
EGRESOS			
Gastos Operacionales		\$ 1,315,404	
Costo de Venta	\$ 485,341		40.96%
Gastos Administrativos	\$ 242,019		20.42%
Gastos de Venta	\$ 588,044		49.62%
Gastos no Operacionales		\$ 2,716	0.23%
Gastos Financieros	\$ 2,547		
Otros Gastos	\$ 169		
Total Egresos		\$ 1,318,120	111%
Pérdida del Ejercicio		\$ (133,076)	-11%

De acuerdo al análisis vertical presentado observamos que la compañía genera un valor porcentual de 40.96% de Costo de Venta, esto genera un margen de utilidad bruto del 59% aproximadamente.

Los Gastos de Administración, Ventas y Financieros corresponden al 70.27% generando un total de Gastos Operacionales de US\$832,778; finalmente la Compañía genera una pérdida contable de US\$133,076.

Razones Financieras

Índice de liquidez (Razón Corriente)

$$\text{Razón Corriente} = \text{Activo Corriente} / \text{Pasivo Corriente} \quad 2.13$$

La Razón Corriente muestra la capacidad de la Compañía para cubrir sus deudas a corto plazo con los activos a corto plazo, la Compañía muestra un índice eficiente para cubrir sus deudas.

Índice de endeudamiento

$$\text{Índice de Endeudamiento} = \text{Pasivo Total} / \text{Activo Total} \quad 0.43$$

El Índice de endeudamiento muestra la proporción de los activos que han sido financiados con deuda, en este caso podemos observar que corresponde al 43%, esto indica que la mayor parte de la operación a corto y largo plazo de la Compañía está siendo apalancada con deuda.

Razón de Deuda sobre capital

$$\text{Deuda a Capital} = \text{Pasivo Total} / \text{Capital} \quad 0.99$$

Este índice financiero mide la proporción del pasivo total sobre el capital o patrimonio de la Compañía, y observamos que el pasivo equivale a 0.99 veces el patrimonio de la Compañía.

Razón de Patrimonio sobre Activo Total

$$\text{Patrimonio a Activo Total} = \text{Patrimonio} / \text{Activo Total} \quad 0.57$$

Es la relación que existe dentro de la estructura de capital entre los recursos proporcionados por los accionistas o dueños del capital y el activo total, en este caso significa que el patrimonio es de 0.57 veces el activo total, estando el activo total respaldado por el pasivo total.