

Ambato, 22 de abril del 2020

Srta.
Paulina Salazar
GERENTE GENERAL DE CLANTOUR AGENCIA DE VIAJES S.A
Presente. -

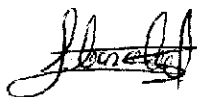
De mi consideración:

Con el objeto de dar cumplimiento a las disposiciones legales de los Estatutos de CLANTOUR AGENCIA DE VIAJES S.A, adjunto al presente remito el Informe de Comisario Revisor con corte al 31 de diciembre del 2019, correspondiente a:

- ✓ Evaluación de los Estados Financieros.
- ✓ Análisis de Índices de Gestión Financiera.
- ✓ Cumplimiento de Reglamentos Internos de Clantour Agencia de Viajes SA
- ✓ Otros aspectos administrativos.

Aprovecho la oportunidad para expresar mi agradecimiento a la Srta. Paulina Salazar Gerente General y a la Ing. Contadora por las facilidades brindadas, quienes aportaron con su conocimiento y colaboración durante la ejecución del presente trabajo.

Atentamente,



Ec. Liliana Culqui
COMISARIO REVISOR

INFORME DE COMISARIO REVISOR A LAS ACTIVIDADES ADMINISTRATIVAS Y FINANCIERAS DE CLANTOUR AGENCIA DE VIAJES S.A, ENTRE EL 01 DE ENERO Y EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019.

CAPITULO I

PLAN DE EJECUCIÓN

1. MOTIVO DEL EXAMEN:

El examen se procedió en cumplimiento a las disposiciones de los Estatutos de Clantour Agencia de Viajes S.A.

2. OBJETIVOS DEL EXAMEN:

Se ha previsto la consecución de los siguientes objetivos:

- a. Verificar la razonabilidad de los saldos de los Estados Financieros de Clantour Agencia de Viajes S.A. presentados, con corte al 31 de diciembre del 2019.
- b. Evaluar el Control Interno de las operaciones administrativas y financieras, así como los registros contables.
- c. Revisar el cumplimiento de Reglamentos Internos de la Asociación.
- d. Resoluciones adoptadas

3. ALCANCE:

El análisis de las actividades administrativas y financieras cubre el período comprendido entre el 01 de enero y el 31 de diciembre del 2019.

4. BASE LEGAL:

El examen se procedió con sujeción a las disposiciones contempladas en el Estatuto, Reglamentos Internos, de Clantour Agencia de Viajes S.A.

Dr

5. PERSONAL RELACIONADO:

Las siguientes son las personas responsables:

Srta. Paulina Salazar
CPA Silvia Culqui

Gerente General
Contadora

CAPITULO II

RESULTADO DEL EXAMEN:

1. EVALUACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

El examen se realizó considerando la aplicabilidad de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF's).

El análisis de las cuentas del balance se efectuó para obtener un grado razonable de seguridad de que los estados financieros son los reales; por consiguiente, se realizaron pruebas a los registros contables en base a los correspondientes auxiliares proporcionados.

De acuerdo a la evaluación y análisis de las cuentas del Balance General y de Resultados correspondiente al período del 2019, se comenta los siguientes aspectos:

1.1. CUENTAS DE ACTIVO Y PASIVO

a. Razonabilidad de Saldos

Se determinó que los saldos de las cuentas con corte al 31 de diciembre del 2019 que se presentan en el Estado Financiero son razonables, las cuales se detallan a continuación.

ACTIVO	AÑO 2019
Bancos	14.155,27
Equivalentes de Efectivo	120,00
Cuentas por Cobrar	13.787,23
I.R.F Impto Rta Año Corriente	376,81
Anticipo Impuesto a la Renta	245,40
Muebles y Enseres	8.075,00
Equipo de Oficina	3.121,43
Vehiculo	12.000,00
Instalaciones	6.370,72
(-) Depreciación Acumulada	-18.455,97
TOTAL ACTIVOS	39.795,89

Beneficios por Pagar	197,26
TOTAL PASIVOS	1.856,38

	AÑO 2019
PATRIMONIO	
Capital Social	6.500,00
Reserva Legal	1219,4
Reserva de Capital	11.280,26
Utilidad Años Anteriores	16.499,41
Utilidad del Ejercicio 2019	2.440,44
Déficit de Ejercicio	
TOTAL PATRIMONIO	37.939,51
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	39.795,89

1.2. CUENTAS DE RESULTADOS

a. Razonabilidad de Saldos

Los saldos que presentan las cuentas del Estado de Resultados del
01 de enero al 31 de diciembre del 2019

son razonables, detallándose a continuación:

INGRESOS	AÑO 2019
Comision por Intermediación	28.119,31
Tours Internacionales	502.167,88
Total Ingresos:	<u>530.287,19</u>

EGRESOS	AÑO 2019
Sueldos y Salarios	14.335,44
Aporte patronal IESS	1.741,80
XIII Sueldo	397,31
XIV Sueldo	394,00
Fondos de Reserva	397,31
Movilizacion Ciudad	6,36
Combustible y Lubricantes	2.153,10
Sumisnistros de Oficina	3.122,93
Gasto IVA	1.042,04
Publicidad y Propaganda	3.437,50
Gastos de Reembolso	419.885,45
Subsistencias	552,77
Gastos Intermediacion	11.992,46
Telefono General	1.006,87
Mantenimiento Activos Fijos	272,60
Arriendo Oficina	4.670,00
Servicios Profesionales	2.111,14
Debitos Bancarios	284,75
Transporte	4,08
Total Egresos:	<u>467.807,91</u>

b. Aspectos de Control

De la revisión efectuada se determinó lo siguiente:

CAPITULO III
CONTROL INTERNO

1. BANCOS

Existen controles adecuados de las entradas diarias de dinero

Se nota que no existe uniformidad al momento de realizar el registro en el libro diario pues en algunos asientos se detalla el número de cheque y en otros no se incluye este dato.

RECOMENDACIONES:

A LA CONTADORA: La cuenta Bancos debe tener su conciliación bancaria mensual de manera obligatoria a fin de mejorar el control sobre los cheques girados y no cobrados como también de los depósitos efectuados.

2. ACTIVOS FIJOS

Los activos fijos constituyen bienes de una empresa, ya sea tangible o intangible, que no puede convertirse en líquido a corto plazo y que normalmente son necesarios para el funcionamiento de la empresa y no se destinan a la venta.

RECOMENDACIÓN:

A LA CONTADORA: Por el valor que representa el activo corriente se podría enviarlo como gasto.

3. EGRESOS

El decremento bruto de activos o incremento de pasivos, con efecto en su utilidad neta durante un período como resultado de las operaciones que constituyen sus

actividades primarias o normales y que tienen como consecuencia la generación de ingresos.

OTROS ASPECTOS ADMINISTRATIVOS – INFORME SOBRE OTROS REQUISITOS LEGALES Y REGULADORES

Sobre aspectos legales puedo manifestarles que se encuentra actualizado el RUC.

CAPITULO IV

ANÁLISIS FINANCIERO

4.1 ÍNDICES FINANCIEROS

Los balances que se han presentado y que corresponden al ejercicio contable del año 2019.

INDICE DE SOLVENCIA

Activo Corriente	28.684.71
Pasivo Corriente	1.856.38

15.45 12 PUNTOS

INDICE DE SOLVENCIA: Capacidad financiera de una empresa para hacer frente a sus obligaciones de pago. No solo se habla de efectivo, sino también de todos los bienes y recursos disponibles.

INDICE DE ROTACION

Netas por Cobrar	13.787.23
Ventas Totales	530.287,19

0,03 7 PUNTOS

INDICE DE ROTACION: es una medida de gestión del capital humano, a través de la cual es posible identificar problemas de insatisfacción laboral entre los empleados o deficiencias en los procesos de selección y contratación, entre otros.

RATIO DEUDA

Pasivo Total	1.856.38
Activos Totales	39.795.89

0,05 14 PUNTOS

RATIO DEUDA: mide el apalancamiento financiero, es decir, la proporción de deuda que soporta una empresa frente a sus recursos propios. Este coeficiente se calcula teniendo en cuenta a partir de todas las deudas que ha contraído la sociedad tanto a corto como a largo plazo, dividiéndolo por el pasivo total patrimonio neto más pasivo corriente y no corriente lo que también suele denominarse capital propio) y multiplicándolo por 100 para obtener el tanto por ciento. El endeudamiento mide, por así decir, la dependencia de la empresa de terceros, por lo que la ratio de endeudamiento especifica en qué grado la empresa es financieramente dependiente de entidades bancarias, accionistas o incluso otras empresas.

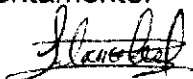
**RELACION DE
FLUJO DE EFECTIVO**

Beneficio desp Impto	1.618.01
Pasivo a Largo Plazo	1,00

1.618.01 5 PUNTOS

RELACION DE FLUJO DE EFECTIVO: La fórmula básica del capital de trabajo es los activos circulantes menos los pasivos circulantes. La fórmula mide cuán bien una compañía puede pagar sus obligaciones de corto plazo usando los activos que tienen una duración de 12 meses o menos. Un número positivo indica un superávit, con el excedente que aumenta con el tamaño de la cifra. Un resultado negativo significa que una compañía tiene un flujo de efectivo insuficiente y que no puede pagar sus obligaciones financieras actuales con sus activos actuales.

Atentamente:



Ec. Liliana Culqui
COMISARIO REVISOR

