

## INFORME DE COMISARIO

**Señor Presidente**

**Señores Accionistas de la Compañía AUSTROSEGURIDAD S.A.**

- Dando cumplimiento al encargo que me hicieran ustedes, acogiéndome a lo establecido en el Estatuto de la Compañía y a las disposiciones legales vigentes, una vez que he procedido a la revisión y análisis administrativa - contable de la empresa AUSTROSEGURIDAD S.A., correspondiente al período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre del 2002, el mismo que ha sido preparado en base al estado financiero: Balance General, y, económico: de Pérdidas y Ganancias, que me han sido entregados por la administración y luego de la aplicación de normas y principios de auditoría de general aceptación me permito elevar a vuestra consideración las siguientes conclusiones, resaltando los aspectos de mayor trascendencia a fin de que puedan tener una imagen concreta de la misma y sirvan para adoptar resoluciones que ustedes juzguen convenientes.

### A.- ASPECTO ADMINISTRATIVO.-

-La Empresa está dentro de los parámetros del buen manejo; ha cumplido con las normas legales tanto: tributarias, laborales, municipales, I.E.S.S., etc.; a lo dispuesto en el estatuto y reglamento que consta en la Escritura de Constitución, así mismo, se ha dado cumplimiento a todo lo dispuesto por la Junta General de Accionistas.

-La marcha, operación y desenvolvimiento de la Compañía Austroseguridad S.A. en términos generales ha sido satisfactorios.

-La custodia de los bienes de la compañía se lleva de manera adecuada realizándose controles periódicos; el efectivo por recuperación de crédito y otros conceptos se realizan de inmediato los depósitos en la cuenta corriente que mantiene la empresa y por el personal autorizado.

-El incremento del Capital Social de la Empresa está en trámite en el Comando Conjunto de las Fuerza Armadas, por lo tanto los registros: Libros de Acciones y Accionistas, así como los Títulos de Acciones demuestran el capital anterior expresado en dólares de Norte América.

#### **B.-ASPECTOS CONTABLES.-**

-En mi calidad de Comisario de la Compañía AustroseguridadS.A., he procedido ha realizar un análisis sobre la situación financiera y económica correspondiente al ejercicio económico del año 2002.

-Básicamente el estudio se ha fundamentado en el Estado de Pérdidas y Ganancias, en el Balance General, y sus correspondientes auxiliares del ejercicio 2002 de los cuales se pueden deducir los siguientes comentarios:

1.- El Estado de Pérdidas y Ganancias y el Balance General cortados al 31 de diciembre del 2002 presentan una adecuada estructura, conforme a las normas técnicas.

2.- La Contabilidad se lleva de conformidad con las disposiciones legales, se aplican los Principios Contables generalmente aceptados y practicados en el Ecuador.

3.- El registro de sus operaciones se encuentran expresados en dólares de los Estados Unidos de Norte América moneda de curso legal y en idioma castellano.

4.- Sus operaciones están sujetas a: revisión, a ser autorizadas y aprobadas.

5.- Los Estados Económico y Financiero al 31 de diciembre del 2002, arrojan y muestran razonablemente la posición financiera de la empresa, guardan relación y correspondencia con los registros y comprobantes originarios de soporte, los mismos que son archivados en forma cronológica y numérica.

6.-Se concluye que los Estados Económico y Financiero reflejan la real situación de las operaciones de la empresa al 31 de diciembre del 2002.

**C.- ASPECTO ECONOMICO.-**

-A continuación mediante un cuadro expongo un análisis del Estado de Pérdidas y Ganancias correspondiente al ejercicio económico 2002.

CUADRO N°. 01  
ESTADO DE RESULTADOS 2002

I TE M	RUBROS :	EJERCICIO 2002		EJERCICIO 2001		VARIACIONES	
		VALOR	%	VALOR	%	VALOR	%
1.-	INGRESOS POR :						
	Servicios Prestados	684.550	99,99	422.374	99,99	262.176	62,02
	Intereses Ganados	0	0,00	29	0,01	- 29	- 100
	Otros	18	0,01	0	0	18	100
	Resultado Exp.Inflac.	0	0,00	0	0		
	<b>TOTAL INGRESOS:</b>	<b>684.568</b>	<b>100,00</b>	<b>422.403</b>	<b>100,00</b>	<b>262.165</b>	<b>62,02</b>
2.-	MENOS: COSTOS OPERACIONALES						
	Por Servicios Prestados	671.508	98,09	412.419	97,89	259.089	62,82
	Gastos Administrativos	7.752	1,13	6.019	1,42	1.733	28,75
	Depreciaciones	4.903	0,72	3.516	0,83	1.387	39,48
	<b>TOTAL COSTOS :</b>	<b>684.163</b>	<b>99,94</b>	<b>421.948</b>	<b>99,89</b>	<b>262.215</b>	<b>62,14</b>
	UTILIDAD OPERACIONAL:	405	0,06	455	0,11	- 52	- 11,49
3.-	MAS /MENOS COSTOS FINANCIEROS:		0,00	0	0,00	0	0,00
	UTILIDAD DEL EJERCICIO:	405	0,06	455	0,11	- 52	11,49

**C.1-ANALISIS E INTERPRECACION:**

**C.1.1.- INGRESOS.-** Los Ingresos por Servicios de Seguridad prestados se han incrementado en el 62,02%, esto es equivalente a US \$ 262.176 en el ejercicio 2002 con relación al ejercicio 2001.

Intereses ganados han disminuido en US \$ 29 equivalente al 100% con relación al 2001.

**C.1.2.- COSTO OPERACIONAL.-** Los Costos operacionales están integrados por las cuentas principales de: Costos por los Servicios Prestados, Gastos de Administración y Depreciaciones.

**C.1.2.1.- COSTOS SERVICIOS PRESTADOS.-** En sus montos totales se han incrementado en US \$ 259.095 en el 2002 en relación al 2001, que equivalen al 62.82%.

**C.1.2.2.- GASTOS DE ADMINISTRACION.-** Su costo en el 2002 es de US \$ 7.752 con relación a US \$ 6.019 en el 2001 aumentándose en US \$ 1.733 equivalente al 28.79%.

**C.1.2.3.- DEPRECIACIONES.-** El valor que se carga a costos operacionales y administrativos en el 2002 es de US \$ 4.903 que representa un incremento de 1.357 ; equivalentes al 39.45%.

**C.1.2.4.- UTILIDAD.-** La utilidad en el 2002 es de US \$ 403 que tiene un decremento de US \$ 52 equivalente al 11,43% con relación al 2001 que fue de US \$ 455

**D.- ASPECTO FINANCIERO.-**

Así mismo para tener una mejor apreciación individual de los grupos de cuentas presento un cuadro sintetizado y comparativo:

CUADRO N.º 02  
ESTADO DE SITUACION / 2002

I TE M	Cuentas :	EJERCICIO 2002		EJERCICIO 2001		VARIACIONES	
		VALOR	%	VALOR	%	VALOR	%
1.-	<b>ACTIVO</b>						
	DISPONIBLE	32.192	10,93	3.524	2,45	28.668	613,51
	EXIGIBLE	215.202	73,05	105.140	74,43	110.062	104,65
	TRANSITORIO	11.458	3,85	5.651	4,00	5.807	102,76
	<b>ACTIVO CORRIENTE:</b>	<b>258.852</b>	<b>87,87</b>	<b>114.315</b>	<b>80,93</b>	<b>144.537</b>	<b>126,44</b>
	ACTIVO FIJO	51.412	17,43	38.255	27,09	13.146	34,35
	RESERVA P'DEPREC.	- 15.576	- 5,32	- 11.325	- 8,02	4.250	58,41
	<b>TOTAL ACTIVO FIJO</b>	<b>35.736</b>	<b>12,15</b>	<b>26.940</b>	<b>19,07</b>	<b>8.796</b>	<b>32,65</b>
	<b>TOTAL DEL ACTIVO:</b>	<b>294.588</b>	<b>100,00</b>	<b>141.255</b>	<b>100,00</b>	<b>153.333</b>	<b>108,55</b>
2.-	<b>PASIVO:</b>						
	EXIGIBLE	275.774	93,51	122.578	86,55	153.096	124,75
	<b>TOTAL DEL PASIVO:</b>	<b>275.774</b>	<b>93,51</b>	<b>122.578</b>	<b>86,55</b>	<b>153.096</b>	<b>124,75</b>
3.-	<b>PATRIMONIO :</b>						
	CAPITAL SOCIAL	200	0,07	200	0,14	0	0,00
	RESERVA LEGAL	74	0,02	45	0,03	29	64,44
	RESERVA FACULTATIVO	514	0,21	355	0,25	251	75,94
	RESERVA PATRIMONIO	9.418	3,20	9.418	6,67	0	0,00
	REEMPRESION MONETARIA	8.106	2,75	8.106	5,74	0	0,00
	UTILIDAD EJERCICIO	409	0,14	455	0,32	- 52	11,43
	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>18.814</b>	<b>6,39</b>	<b>18.577</b>	<b>13,15</b>	<b>237</b>	<b>1,28</b>
	<b>TOTAL PASIVO/PATRIM</b>	<b>294.588</b>	<b>100,00</b>	<b>141.255</b>	<b>100,00</b>	<b>153.333</b>	<b>108,55</b>
	CONTROL	0	0	0	0	0	0

**D.I.-ANALISIS E INTERPRETACION:**

Del cuadro que antecede, se puede hacer las siguientes observaciones:

**D.1.1.- ACTIVO DISPONIBLE:-** De US \$ 3.524 en el 2001 a US \$ 32.192 en el 2002 se da un incremento de US \$ 28.668, esto es un 813,51% en más.

**D.1.2.-ACTIVO EXIGIBLE.-** De US \$ 105.140 en el 2001 a US \$ 215.202 en el 2002 con un incremento de US \$ 110.062 que equivale al 104,68% especialmente porque no se recupera la cartera, que de \$ 92.007 en el 2001, sube a \$ 206.795 en el 2002 incrementándose en el 124,76%.

**D.1.3.- ACTIVO TRANSITORIO.-** De US \$ 5.651 en el 2001 pasa a US \$ 11.458 en el 2002 dándose un aumento de US \$ 5.807 equivalente al 102,76% especialmente por la retención del impuesto a la renta por los servicios prestados mensualmente.

**D.1.4.- ACTIVO FIJO.-** De US \$ 38.266 pasa a US \$ 51.412 en el 2002, aumento dado por las adquisiciones para reponer e incrementar puestos de vigilancia a nivel nacional en US \$ 13.146 que representan un incremento del 34,35% con relación al 2001.

La Reserva para Depreciaciones así mismo se han provisionado en un 38,41 % más, que equivale a \$ 4.350

**D.1.5.- PASIVO EXIGIBLE** De US \$ 122.678 en el 2001 se eleva a US \$ 275.774 en el 2002, produciéndose un incremento de US \$ 153.096 que respresenta el 124,79%.

**D.1.6.- PATRIMONIO-** Las cuentas que componen el Patrimonio en el 2002 han tenido aumentos debido especialmente a la resolución que la Junta General de Accionistas ha acordado con respecto a las utilidades del ejercicio 2001 especialmente la Reserva Legal y Reserva Facultativa

**E.- RAZONES FINANCIERAS**

**E.1...-CAPITAL DE TRABAJO:**

<u>CUENTAS</u>	<u>2002</u>	<u>2001</u>	<u>VARIACION</u>	<u>%</u>
ACTIVO CORRIENTE	258.852	114.315	(+) 144.537	126.44
PASIVO CORRIENTE	275.774	122.678	(+) 153.096	124.79
	<u>          </u>	<u>          </u>	<u>          </u>	<u>          </u>
	(-) 16.922	(-) 8.363	(+) 8.559	102.34
	=====	=====	=====	=====

**ANALISIS E INTERPRETACION:**

-El Capital de Trabajo en el 2002 es negativo en US \$ 16.922 que en relación al 2001 aumenta su "INSUFICIENCIA" en US \$ 8.559; especialmente por el incremento de las cuentas del Pasivo Corriente.

-En conclusión la Compañía no cuenta con Capital de Trabajo para sus operaciones.

**E.2...-INDICE DE SOLVENCIA**

<u>CUENTAS</u>	<u>2002</u>	<u>2001</u>
ACTIVO CORRIENTE	258.852	114.315
	<u>          </u> = 0.94	<u>          </u> = 0.93
PASIVO CORRIENTE	275.774	122.678

**ANALISIS E INTERPRETACION:**

-Se deduce que la Empresa en el 2002, dispone de 0.94 dólares para cubrir un dólar de sus obligaciones y que en relación al 2001 que fue de 0.93 ha mejorado en un 0.01 de dólar.

### **E.3.-INDICE DE ENDEUDAMIENTO**

<b><u>CUENTAS</u></b>	<b><u>2002</u></b>	<b><u>%</u></b>	<b><u>2001</u></b>	<b><u>%</u></b>
PASIVOS TOTALES	275.774	93.61	122.678	86.85
ACTIVOS TOTALES	<u>294.588</u>	<u>100.00</u>	<u>141.255</u>	<u>100.00</u>
VARIACIONES :	18.814	6.39	18.577	13.15

### **ANALISIS E INTERPRETACION:**

-La situación de endeudamiento refleja el monto de dinero de los Acreedores y Proveedores que utiliza la Compañía en sus operaciones, las que sirven para generar ingresos y por ende utilidades; durante el 2002 se incrementa la tendencia de la dependencia con terceros con respecto al ejercicio anterior .

-Recomendando que para el próximo ejercicio se busquen alternativas para disminuir la dependencia con terceros y no comprometer el Patrimonio.

### **F.- ASPECTO TRIBUTARIO.-**

-En el ejercicio 2002 de acuerdo con las disposiciones vigentes, se deberá tener en cuenta que el Impuesto a la Renta el del 25% sobre las utilidades una vez que se hayan deducido el valor que corresponde a la Participación de los Trabajadores.

Se debe presentar el reclamo de pago indebido por los impuestos retenidos y que están a favor de la empresa.

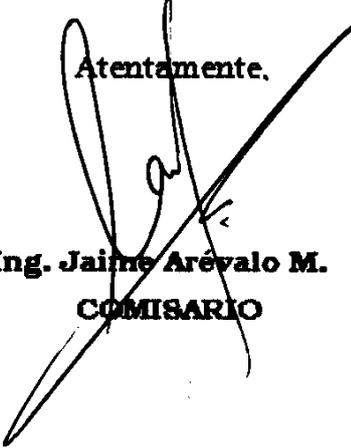
### **G.- AUMENTO DEL CAPITAL.-**

-Como está pendiente el aumento de Capital al mínimo exigido y para que concuerde con las normas emitidas por la Institución de control, se hace necesario agilizar su trámite y registrarlos en la Contabilidad de la Empresa.

**H.-CONCLUSION.-**

-Por lo expuesto las cifras constantes en los estados Financieros del Balance General y de Pérdidas y Ganancias al 31 de diciembre del 2002 son las que corresponden a los saldos del movimiento contable registrados en los respectivos libros y auxiliares, reflejando razonablemente la verdadera situación de la Compañía Austroseguridad S.A., por lo que recomiendo su aprobación y las que servirán de base para el ejercicio 2003.

Atentamente,



Ing. Jaime Arévalo M.  
COMISARIO