Informe de Comisario de

ACCOUNTUM S.A.

Del año 2018

INFORME DEL COMISARIO

A los Señores Accionistas y Junta de Directores de:

ACCOUNTUM S.A.

En mi calidad de comisario de **ACCOUNTUM S.A.**, y en cumplimiento de la función que me asigna el Artículo 274 de la Ley de Compañías en su Resolución No. 92-1-4-3-0014, cúmpleme informarles que he examinado el balance general al 31 de diciembre de 2018, y los correspondientes estados de resultados, de cambios en el patrimonio de los accionistas y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha.

Mi revisión incluyó, en base a pruebas selectivas, la revisión de la evidencia que soporta las cifras y revelaciones de los estados financieros, incluyó también, la evaluación de los principios de contabilidad utilizados referentes a la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes, 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.

Según el Art. 274 de la Ley de Compañías en su Resolución No. 92-1-4-3-0014, en adición debo indicar:

1. Cumplimiento de resoluciones

Como resultado de mi examen, en base al balance de 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 se ha dado cumplimiento a las resoluciones de la Junta General de Accionistas.

El libro de actas de Junta de Accionistas, libro de acciones y accionistas, han sido llevados y se conservan de conformidad con disposiciones legales.

2. Procedimientos de control interno

Como parte del examen efectuado, realicé un estudio del sistema de control interno contable de la Compañía, en el alcance que consideré necesario para evaluar dicho sistema, tal como lo requieran las normas de auditoría generalmente aceptadas, bajo las cuales el propósito de evaluación permite determinar la naturaleza, alcance y oportunidad de los procedimientos sustantivos que son necesarios aplicar para expresar una opinión sobre los estados financieros examinados. Mi estudio y evaluación del sistema de control interno contable, efectuado con el propósito antes mencionado, no presentó ninguna condición que constituya una debilidad sustancial de dicho sistema. En términos generales, los procedimientos y controles implementados y mantenidos por la Gerencia, en mi opinión salvaguardan la integridad económica de los activos, obligaciones y resultados de la Compañía.

3. Registros contables y legales

En cuanto se refiere a la documentación contable, financiera y legal, considero en términos generales que la Compañía cumple con todos los requisitos que determina la Superintendencia de Compañías, el Servicio de Rentas Internas y el Código de Comercio, entre otros, en cuanto a su conservación y proceso técnico.

Las cifras presentadas en los Estados Financieros al 31 de diciembre del 2018 son coincidentes con las que se registran en los libros de contabilidad y estas han sido elaboradas de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para PYMES.

Expresamente declaro que para el desempeño de mis funciones en calidad de Comisario, he cumplido con lo dispuesto en el artículo 279 de la Ley de Compañías.

Considero que el examen efectuado, fundamenta razonablemente la opinión que expreso:

En mi opinión, los estados financieros presentan razonablemente en todos los aspectos importantes, la posición financiera de **ACCOUNTUM S.A.**, al 31 de diciembre del 2018, los correspondientes estados de resultados, de cambios en el patrimonio y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas de Información Financiera para Pymes y disposiciones legales vigentes en el Ecuador.

Por lo expuesto, someto a consideración la aprobación final de los estados financieros **ACCOUNTUM S.A.**, al 31 de diciembre del 2018.

Quito - Ecuador
Marzo 8, 2019

Nancy Proaño Ch.
C.P.A.29431

ACCOUNTUM S.A.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

(Expresados en U.S. dólares)

	31 de Diciembre	
	2018	2017
ACTIVOS		
ACTIVOS CORRIENTES:		
Efectivo	693	1.322
Activos financieros		
Cuentas por cobrar clientes no relacionados	5.392	5.171
Otros Activos		3.476
Activos por impuestos corrientes	211	3.615
Total activos corrientes	6.296	13.584
ACTIVOS NO CORRIENTES:		
Propiedad y equipo		4.236
Total activos no corrientes		4.236
Total activos	**6.296**	**17.820**
PASIVOS		
PASIVOS CORRIENTES:		
Cuentas por pagar comerciales	1.746	5.369
Otras cuentas por pagar	1.233	9.187
Pasivos por beneficios a empleados		1.460
Total pasivos corrientes	2.979	16.016
PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS		
Capital social	800	800
Resultados Acumulados	(15.485)	880
Resultado del ejercicio	18.002	124
Total patrimonio	3.317	1.804
Total pasivos y patrimonio	**6.296**	**17.820**

ACCOUNTUM S.A.

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

(Expresados en U.S. dólares)

	31 de Diciembre	
	2018	2017
Ingresos de actividades ordinarias	22.112	3.300
Gastos de administración personal y financiero	(2.127)	(3.134)
UTILIDAD OPERACIONAL	19.985	166
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA	19.985	166
Menos Impuesto a la renta: Corriente	(1.983)	42
Utilidad del periodo		
Resultado integral atribuible a los propietarios	18.002	124

ACCOUNTUM S.A.

ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

(Expresados en U.S. dólares)

Descripción	Capital pagado	Resultados acumulados		Total
		Resultados Acumulados	Resultados del Ejercicio	
Saldos al 31 de diciembre del 2016	**800**	**(13.013)**	**880**	**(11.333)**
Transferencia a resultados acumulados		880	(880)	
Reclasificación de Perdida asumida por accionistas		13.013		13.013
Utilidad Neta			124	124
Saldos al 31 de diciembre del 2017	**800**	**880**	**124**	**1.804**
Transferencia de resultados acumulados		124	(124)	
Reclasificación de Perdida asumida por accionistas y diferido		(16.488)		(16.488)
Utilidad neta			18.001	18.001
Saldos al 31 de diciembre del 2018	**800**	**(15.484)**	**18.001**	**3.317**

ACCOUNTUM S.A.

ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

(Expresados en U.S. dólares)

	31 de Diciembre	
	2018	2017
FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Recibido de clientes	20.762	1.490
Pagado a proveedores y empleados	(10.641)	3.792
(Utilizado en) proveniente de otros	(8.399)	(4.680)
Efectivo neto proveniente de actividades de operación	**1.722**	**602**
FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSION		
Utilizado en equipos	14.137	
Efectivo neto utilizado en actividades de inversión	**14.137**	**-**
FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
Utilizado en obligaciones financieras		
Utilizado en otras actividades de financiamiento	(16.488)	
Efectivo neto (utilizado en)provenientes de actividades de financiamiento	**(16.488)**	
EFECTIVO Y EQUIVALENTES:		
Incremento (disminución) neto durante el año	(629)	602
Saldos al comienzo del año	1.322	720
Saldos al final del año	**693**	**1.322**

(Continúa...)

ACCOUNTUM S.A.

ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO (Continuación...)
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

(Expresados en U.S. dólares)

	31 de Diciembre	
	2018	2017
CONCILIACIÓN DE LA UTILIDAD NETA CON EL EFECTIVO NETO PROVENIENTE DE (UTILIZADO EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Utilidad neta	18.002	124
Ajustes para conciliar la utilidad neta con el efectivo neto proveniente de (utilizado en) actividades de operación		
Depreciaciones	1.767	3.023
Otros	(15.144)	
Cambios en activos y pasivos:		
Cuentas por cobrar clientes no relacionados	(221)	(1.688)
Activos por impuestos corrientes	3.404	42
Otros Activos	6.952	
Cuentas por pagar comerciales	(5.369)	(672)
Otras cuentas por pagar	(7.441)	(227)
Beneficios Empleados	(1.460)	
Impuestos por pagar	1.232	
Efectivo neto proveniente de actividades de operación	**1.722**	**602**