

YAPU SERVICES ECUADOR YAPUSERV S.A.

INFORME DE COMISARIO

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

*AMEREURO S.A.
AV. ELOY ALFARO N52-280 Y PASAJE GUILLERMO MENSI
Teléfono: (02)2922-885 extensión: 713*

INFORME DE COMISARIO

**A la Junta General de Accionistas de:
YAPU SERVICES ECUADOR YAPUSERV S.A.**

En mi calidad de comisario de **YAPU SERVICES ECUADOR YAPUSERV S.A.**, 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 Estado de Situación Financiera y el correspondiente Estado de Resultados de la Compañía al 31 de diciembre del 2019. 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 DE LA ADMINISTRACIÓN DE LA COMPAÑÍA POR LOS ESTADOS FINANCIEROS

La preparación y presentación de los estados financieros de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES, es responsabilidad de los administradores de la Compañía, así como el diseño, la implementación y el mantenimiento de los controles internos relevantes para la preparación y presentación de dichos estados financieros.

2. RESPONSABILIDAD DEL COMISARIO

Mi trabajo en base a pruebas selectivas, incluye 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, 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.

3. CUMPLIMIENTO DE RESOLUCIONES

Como resultado de mi examen del ejercicio fiscal 2019, 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 periodo, han sido llevados y se conservan de conformidad con las disposiciones legales vigentes.

4. SITUACIÓN FISCAL

A la fecha de emisión de estos estados financieros la Compañía no ha sido fiscalizada desde su

²

*AMEREURO S.A.
AV. ELOY ALFARO N52-280 Y PASAJE GUILLERMO MENSI
Teléfono: (02)2922-885 extensión: 713*

constitución el 12 de julio de 2019; por lo tanto se encuentran abiertos a revisión por parte de las autoridades correspondientes.

5. OPINIÓN SOBRE EL CUMPLIMIENTO

En mi opinión, los estados financieros mencionados, presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, la situación financiera de **YAPU SERVICES ECUADOR YAPUSERV S.A.**, al 31 de diciembre del 2019 y los resultados de sus operaciones por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES.

Adicionalmente he podido verificar que los administradores han dado cumplimiento a las disposiciones e instrucciones de la Junta General de Accionistas; y que los libros sociales de la Compañía están adecuadamente manejados.

6. PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO

El trabajo de Comisaría se lo puede realizar a satisfacción porque la empresa cuenta con los documentos y comprobantes necesarios de tal forma para que toda transacción sea respaldada y documentada adecuadamente. En cuanto a los registros contables debo indicar que éstos se encuentran actualizados y en orden.

Como se puede deducir del punto anterior, se maneja un plan de cuentas adecuado que permite el registro de los movimientos por partida doble, durante el año 2019, utilizando el sistema computarizado “QUICKBOOKS” con todos los parámetros necesarios para un buen funcionamiento, obviamente el funcionamiento del programa ha implicado capacitación, diseño de formularios, procedimientos y depuración de cuentas contables.

Todas las cuentas contables tienen concordancia con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para PYMES.

7. OPINIÓN SOBRE EL CONTROL INTERNO

Actualmente la empresa no cuenta con manuales de control interno, por lo que se recomienda establecer procesos de control interno escritos y adecuados en razón del tamaño y actividades de la misma. Los procedimientos de control interno servirán para cumplir con los objetivos de la empresa y para legitimar la seguridad razonable de los datos contables presentados.

Se recomienda por lo tanto, establecer de forma escrita los procesos de control interno así como los cambios que se realicen. Esto ayudará a evitar que la empresa trabaje de forma empírica, creando una ventaja competitiva de la empresa en sus negocios, evitar la ocurrencia de errores y la mejora en la toma de decisiones.



8. INFORME SOBRE CUMPLIMIENTO A LA LEY DE COMPAÑÍAS

Es importante señalar que, en mi calidad de comisario principal de la Compañía, he dado cumplimiento con todas las disposiciones en el Art. 279 de la Ley de Compañías.

9. ESTRUCTURA Y COMPOSICIÓN DEL ACTIVO:

La compañía al constituirse e iniciar operaciones en el año 2019 presenta la siguiente estructura; el activo total de la empresa asciende a USD \$ 62.227,72 dólares estadounidenses. Un detalle de los rubros que integran el activo es como sigue:

| | 2019 |
|----------------------------------|------------------|
| | Valor |
| Efectivo y Equivalentes | 17,429.56 |
| Cuentas por Cobrar Relacionadas | 32,500.00 |
| Garantía de Arriendo | 1,700.00 |
| Credito tributario | 1,350.82 |
| Activo por Impuesto Diferido | 3,266.00 |
| Total Activo Corriente | 56,246.38 |
| Equipos de oficina | 5,293.77 |
| Activos fijos de menor valor | 687.57 |
| Total Activo no Corriente | 5,981.34 |
| Total Activo | 62,227.72 |

En la cuenta contable de activos corrientes, el control del saldo del efectivo y equivalente del efectivo se complementa con las respectivas conciliaciones mensuales.

10. ESTRUCTURA Y COMPOSICIÓN DEL PASIVO:

El pasivo total de la compañía asciende a USD \$18.883,27 el cual está conformado principalmente por las obligaciones que ha contraído con proveedores, entes de control como el SRI y relacionados.

El pasivo corriente está compuesto por:

| | Diciembre 31 |
|-------------------------------|---------------------|
| | 2019 |
| | Valor |
| Proveedores Nacionales | 505.25 |
| Retenciones por pagar | 1,649.82 |
| Otras Provisiones | 2,350.00 |
| Otras Cuentas por Pagar | 14,378.20 |
| Total Pasivo Corriente | 18,883.27 |
| Total Pasivo | 18,883.27 |

Dentro de las cuentas por pagar se encuentran las obligaciones con proveedores nacionales por USD

4

*AMEREURO S.A.
AV. ELOY ALFARO N52-280 Y PASAJE GUILLERMO MENSI
Teléfono: (02)2922-885 extensión: 713*

\$505.25; Obligaciones Fiscales que están conformadas por las retenciones de IVA y Fuente el cual asciende a USD \$ 1.649,82., provisiones al cierre del periodo fiscal por USD \$ 2.350 y otras cuentas por pagar a terceros que asciende a USD \$ 14.378,20.

11. ESTRUCTURA Y COMPOSICIÓN DEL PATRIMONIO:

Las cuentas Patrimoniales están constituidas por el capital suscrito, y los resultados del ejercicio económico. Según consta en la escritura de constitución la Compañía tiene un capital suscrito en USD \$65.800,00 y su detalle es el siguiente:

| | Diciembre 31 2019 |
|-------------------------|------------------------------------|
| | Valor |
| Capital Suscrito | 65.800,00 |
| Resultado del Ejercicio | (22.455,55) |
| Total Patrimonio | 43.344,45 |

El capital está compuesto por los aportes de los socios de la Sociedad YAPU SOLUTIONS GMBH, sociedad extranjera con el 99% de participación y el 1% corresponde a los aportes del señor Christoph Jungfleisch de nacionalidad alemana con No. de pasaporte C5HP73L4H.

Es importante mencionar que a la fecha el capital suscrito y pagado asciende a \$33300 ya que según el acta de incremento d capital el saldo d \$32500 será pagado en el plazo de un año desde la emisión de la nueva acta.

12. ESTRUCTURA Y COMPOSICIÓN DE RESULTADOS:

En lo referente al Estado de Pérdidas y Ganancias, durante el periodo 2019 la compañía no generó ingresos, ya que la compañía inició sus actividades en el periodo analizado.

Los gastos del periodo se conforman de la siguiente manera:

| | Diciembre 31 2019 |
|---------------------------------------|------------------------------------|
| | Valor |
| Depreciación de Activos Fijo | 155.66 |
| Servicios Profesional | 1.345.10 |
| Arriendo de Bienes Inmuebles | 6.800,00 |
| Combustible, Electricidad y Agua | 48.50 |
| Contribuciones | 10.00 |
| Costo de Entretenimiento | 167.13 |
| Costo de Internet y Fax | 971.33 |
| Suministro de Oficina | 2.559.49 |
| Servicios legales y de Consultoría | 10.450.90 |
| Servicios de Contabilidad | 3.175.00 |
| Gastos Bancarios | 11.21 |
| IVAs al gasto | 27.23 |
| Ingreso /Gasto por Impuestos Diferido | -3.266.00 |
| Total Gastos USD \$ | 22.455,55 |



Los resultados del período se presentan de la siguiente manera:

| Diciembre 31 | |
|---|--------------------|
| 2019 | |
| | Valor |
| Pérdida del Ejercicio | (25,721.55) |
| (-) Participación a Trabajadores | - |
| (+) Gasto no deducibles | 10,876.08 |
| (+) Diferencias Temprarias (Provisiones) | 2,350.00 |
| Pérdida Tributaria del Ejercicio | (12,495.47) |

13. ESTRUCTURA Y COMPOSICIÓN DE FLUJO DE EFECTIVO:

El flujo de efectivo de la compañía durante el periodo 2019, tuvo una variación en el efectivo procedente de actividades de operación; y su detalle es el siguiente:

| 2019 | |
|--|-------------------|
| | Valor |
| Flujo de efectivo en Actividades de Operación | (9,733.64) |
| Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación | - |
| Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios | (11,383.26) |
| otras entradas de efectivo | 1,649.62 |
| Incremento (Disminución) Neto de Efectivo y Equivalente al Efectivo | 16,629.56 |
| Efectivo y Equivalente al Efectivo al Principio del Periodo | 800.00 |
| Efectivo y Equivalente al Efectivo al Final del Periodo | 17,429.56 |

14. ESTRUCTURA Y COMPOSICIÓN DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO:

En lo referente al Estado de Cambios en el Patrimonio, durante el periodo 2019 se han presentado incrementos en el capital por un valor de \$65,000 afectando al patrimonio de la compañía; su detalle es como sigue:

YAPU SERVICES ECUADOR YAPUSERV S.A
Estado de Cambios en el Patrimonio de los Accionistas
Por el año terminado al 31 de diciembre del 2019
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

| | Capital acciones | Aporte de socios para futura capitalización | Otros resultados integrales | Ganancia o déficit acumulado | Utilidades del ejercicio | Pérdidas del ejercicio | Total Patrimonio neto |
|--|------------------|---|-----------------------------|------------------------------|--------------------------|------------------------|-----------------------|
| Saldo Inicial | 800.00 | 65,000.00 | - | - | - | - | 800.00 |
| Transferencia de resultados acumulados | - | - | - | - | - | - | - |
| Aumento (disminución de capital social) | - | - | - | - | - | - | - |
| Ganancias actuariales del año | - | - | - | - | - | - | - |
| Dividendos declarados a los accionistas | - | - | - | - | - | - | - |
| Reverso de dividendos para compensación de pérdidas | - | - | - | - | - | - | - |
| Realización de la Reserva por Valuación de Activos Intangibles | - | - | - | - | - | - | - |
| Dividendos por pagar | - | - | - | - | - | - | - |
| Pérdida del ejercicio | - | - | - | - | - | - | - |
| Disminución pasivo por impuesto diferido | - | - | - | - | - | - | - |
| Resultado neto del ejercicio | - | - | - | - | - | - | - |
| Corrección de errores | - | - | - | - | - | - | - |
| Asignación 15% Participación Trabajadores | - | - | - | - | - | - | - |
| Asignación 22% Impuesto a la Renta | - | - | - | - | - | - | - |
| Saldo al 31 de diciembre de 2019 | 800.00 | 65,000.00 | - | - | (22,455.55) | 43,344.45 | - |

NOTA: La compañía se constituyó el 12 de julio de 2019, por tal motivo no presenta saldos iniciales de años anteriores.

15. INDICES FINANCIEROS

En cuanto a la fecha de corte de nuestra revisión, presenta los siguientes índices financieros:

Cuadro 1: Índices Financieros Al 31 de diciembre 2019

| | | | |
|--------------------------------|---|---|------------|
| | | Activo Corriente - Pasivo | |
| Capital de Trabajo | = | Corriente | = 37363.11 |
| Índice de liquidez | = | <u>Activo Corriente</u> Pasivo Corriente | = 2.98 |
| Índice de Endeudamiento | = | <u>Total Pasivos</u> Total Activos | = 0.30% |

Capital de Trabajo.- La compañía actualmente cuenta con los recursos necesarios cubrir el monto de sus deudas a terceros.

Índice de Liquidez.- La capacidad potencial para atender las obligaciones financieras a corto plazo es de USD \$ 1.98 centavos por cada dólar que se debe a los acreedores, lo que quiere decir que la empresa cuenta con liquidez para cubrir sus deudas.

Índice de Endeudamiento.- Mide la proporción de activos que pertenece a los acreedores, determinando el riesgo que tienen los mismos con las obligaciones que mantienen con la empresa. Por lo que quiere decir que la compañía debe el 0.30% de sus activos por tanto su grado de endeudamiento es bajo.

16. NEGOCIO EN MARCHA

En cuanto al negocio en marcha, dada la situación actual de COVID 19, la empresa mantendrá vigente su plan de estratégico, tomando como base: la contratación de un nuevo Gerente General, cambio de estatutos y seguimiento del plan de pago del aumento de capital realizado por la empresa para 2020.

17. REGISTROS CONTABLES LEGALES

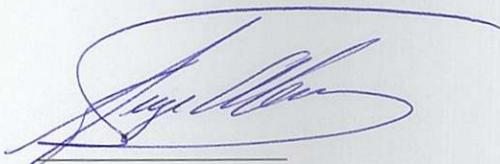
En cuanto se refiere a la documentación contable, financiera y legal del año 2019, considero en términos generales que la Compañía cumple con los requisitos que determinan la Superintendencia de Compañías, el Servicio de Rentas Internas y el Código de Comercio, entre otros, en cuanto a su conservación y proceso técnico.

Los valores expresados en los Estados Financieros terminados al 31 de diciembre del 2019 se presentan razonablemente en todos los aspectos importantes, la situación financiera de **YAPU SERVICES ECUADOR YAPUSERV 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 para PYMES.

A la fecha de emisión del informe de los estados financieros, los administradores deben analizar estrategias que permitan obtener mejores resultados para cubrir la pérdida del año inicial y así garantizar la obtención de resultados positivos a lo largo de su actividad comercial.

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 de **YAPU SERVICES ECUADOR YAPUSERV S.A.** que presenta la Gerencia.

Quito, 15 de abril de 2020



Ing. Sergio Terán
Ci: 1706555677
AMEREURO S.A.
RUC: 1790166082001