

OPTICUM KATZ S.A.

**INFORME DE COMISARIO CORRESPONDIENTE
AL EJERCICIO ECONOMICO
DEL AÑO 2018**

INFORME DE COMISARIO

A la Junta General de Accionistas de:
OPTICUM KATZ S.A.

En mi calidad de comisario principal de OPTICUM KATZ S.A., en cumplimiento de la función que me asigna el Art. 279 de la Ley de Compañías, cúpleme informarles que he examinado el estado de situación financiera al 31 de diciembre del año 2018, el estado integral de sus operaciones, estado de cambios en el patrimonio y estado de flujo de efectivo por el año que terminó en esa fecha, así como un resumen de las políticas contables más importantes y otras notas aclaratorias por el año terminado en esa fecha. Ha incluido esta revisión, los libros sociales de la compañía y el cumplimiento de las resoluciones de la Junta de Accionistas por parte de los Administradores de la Compañía.

A. 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, 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.

B. 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.

Atendiendo a lo dispuesto por la Resolución No. 92-1-4-3-0014, en adición debo indicar:

C. CUMPLIMIENTO DE RESOLUCIONES

Como resultado de mi examen por el período económico, en base al balance sujeto a mi revisión, las transacciones registradas, se ajustan a las normas legales, estatutarias y reglamentarias, así como las resoluciones de las juntas de Accionistas emitidas en el año 2018. Los libros de actas de Juntas de Accionistas, libro de expedientes, libro de acciones y accionistas, durante el año 2018 han sido llevados y se conservan de conformidad con disposiciones legales.

En el ejercicio económico 2018, la Compañía solo tuvo una junta de accionistas ORDINARIA en la cual se trataron los siguientes temas.

- Conocer y resolver los estados financieros del año 2017, así como el informe de Gerente, Informe de comisario.

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.

D. SITUACION FISCAL

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

Los años 2016 al 2018 se encuentran abiertos a revisión por parte de las autoridades correspondientes.

E. OPINIÓN SOBRE CUMPLIMIENTO

En mi opinión, los estados financieros mencionados, presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, la situación financiera de OPTICUM KATZ S.A., al 31 de diciembre del 2018 y los resultados de sus operaciones por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES.

F. 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 2018, utilizando el sistema computarizado CONTIFICO 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).

G. OPINIÓN SOBRE EL CONTROL INTERNO

Con base a la revisión efectuada, considero que los controles internos implementados por la administración de la Compañía son adecuados, lo cual ha contribuido a un eficiente manejo financiero y administrativo.

H. ESTRUCTURA Y COMPOSICIÓN DE LOS ACTIVOS:

El activo total de la Compañía asciende a US\$ 664,032, un detalle de los rubros es como sigue:

ACTIVOS	
ACTIVOS CORRIENTES	
Efectivo y equivalentes	1,783
Deudores comerciales	1,487
Otras cuentas por cobrar	1,283
Activos por impuestos corrientes	23,455
Inventarios	354,958
Pagos anticipados	2,075
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	385,041
ACTIVOS NO CORRIENTES	
Maquinaria, equipos y mobiliario	256,502
Otras cuentas por cobrar	2,000
Activos por impuestos diferidos	20,489
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	278,991
TOTAL ACTIVOS	664,032

I. ESTRUCTURA Y COMPOSICIÓN DEL PASIVO Y PATRIMONIO:

El pasivo total de la Compañía asciende a US\$ 464,885, y el patrimonio total asciende a US\$ 43,915, un detalle de los rubros es como sigue:

PASIVOS	
PASIVOS CORRIENTE	
Obligaciones financieras	26,200
Acreedores comerciales	71,098
Pasivos por impuestos corrientes	13,089
Obligaciones laborales	26,904
Otras cuentas por pagar	863
TOTAL PASIVOS CORRIENTES	138,154
PASIVOS NO CORRIENTES	
Obligaciones financieras	15,439
Otras cuentas por pagar relacionadas	98,098
Beneficios definidos a empleados	213,194
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES	326,731
TOTAL PASIVOS	464,885
PATRIMONIO	
Capital social	56,000
Reservas	3,772
Otros resultados integrales	(1,349)
Resultados acumulados	(14,508)
TOTAL PATRIMONIO	43,915
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	741,008

J. ESTRUCTURA Y COMPOSICIÓN DE RESULTADOS:

En lo referente al Estado de Resultados Integrales, sus principales ingresos corresponden a la venta de productos propios de lentes, marcos y lunas.

Los ingresos de actividades ordinarias en el año 2018 ascendieron a US\$ 532,244, los costos de ventas ascendieron a US\$ 154,478, lo cual ha generado un margen bruto de US\$ 377,766, que representa el 71% en relación a las ventas.

Por otro lado los gastos administrativos ascendieron a US\$ 279,735, los gastos de ventas ascendieron a US\$ 120,924 y los gastos financieros fueron de US\$ 5,939. Los gastos de Administración y Ventas se encuentran debidamente respaldados y corresponden al giro del negocio. Los gastos de depreciación y de provisiones incluyendo las de jubilación patronal y desahucio se encuentran respaldados con los cuadros y documentación correspondiente.

Adicionalmente en el año 2018 existieron otros ingresos no operacionales de US\$30,830 y Otro Resultado Integral de US\$ (207).

El gasto impuesto a la renta ascendió a US\$ 1,961 que incluyen US\$ 7,167 del impuesto corriente y US\$ (5,206) del impuesto a la renta diferido.

El gasto participación trabajadores ascendió a US\$ 353.

El resultado integral del año 2018 ascendió a US\$ 244.

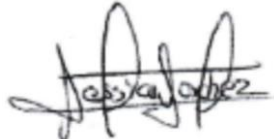
K. REGISTROS CONTABLES LEGALES

En cuanto se refiere a la documentación contable, financiera y legal, durante el año 2018 han sido llevados y se conservan de conformidad con disposiciones legales, por lo tanto considero en términos generales que la Compañía cumple con todos los requerimientos 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 2018 se presentan razonablemente en todos los aspectos importantes, la situación financiera de OPTICUM KATZ 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.

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 OPTICUM KATZ S.A., que presenta la Gerencia.

Quito, 05 de Julio del 2019

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Jessica Sánchez', with a horizontal line drawn across the middle of the signature.

Jessica Sánchez