

C.P.A. - M.C.A. Renato Coronel D.

*Calle del Cuarzo lote 18-F, Las Peñas
Teléfonos: 2379-129 / (09)99477478*

renato.coronel@ccpp.org.ec

CIPLAST ECUADOR S.A.

INFORME DE COMISARIO

**CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO ECONÓMICO
DEL AÑO 2019**

INFORME DE COMISARIO

A la Junta General Universal de Accionistas y Directorio de: CIPLAST ECUADOR S.A.

En calidad de Comisario de **CIPLAST ECUADOR S.A.**, conforme nombramiento realizado en Junta Ordinaria Universal de Socios el 8 de abril de 2019, ratificado en Junta Ordinaria Universal el 17 de diciembre de 2019; en cumplimiento de la función que me asigna el Art. 279 de la Ley de Compañías, cúmpleme informarles que he examinado el estado de situación financiera cortado al 31 de diciembre del año 2019, el estado integral de operaciones, el estado de cambios en el patrimonio y el 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, dado el tamaño y la categorización de la Superintendencia de Compañías, han sido elaborados 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.

B. RESPONSABILIDAD DEL COMISARIO

Mi trabajo realizado en base a pruebas selectivas, incluye la revisión de la evidencia que soporta las cifras y revelaciones de los estados financieros, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para las Pymes, 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.

Esta revisión fue efectuada siguiendo los lineamientos de las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento – NIAA, incluyendo pruebas selectivas de los registros contables, evidencia que soporta los importes y revelaciones incluidas en los Estados Financieros; adecuada aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes, evaluación de control interno de la Compañía y otros procesos de revisión, considerados necesarios de acuerdo a las circunstancias.

Para este propósito he obtenido información de parte de los administradores de las operaciones, registros contables y documentación sustentada de las transacciones revisadas sobre bases selectivas. Adicionalmente, he revisado el Estado de Situación Financiera con corte al 31 de diciembre del 2019. Considero que los resultados de la revisión proveen bases apropiadas para expresar mi opinión.

Atendiendo lo dispuesto por la resolución No. 92-1-4-3-2014, en adición debo manifestar:

C. CUMPLIMIENTO DE RESOLUCIONES

Como resultado de mi revisión del período económico 2019, 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 Universales de Socios y del Directorio emitidas durante el año 2019.

Los libros de actas de Juntas de Accionistas, libro de expedientes, libro de acciones y accionistas, durante el año 2019 han sido llevados y se conservan de conformidad con disposiciones legales.

Adicionalmente he podido verificar que los administradores han dado cumplimiento a las disposiciones e instrucciones de la Junta General Universal de

Socios; y que las Actas de la Compañía están adecuadamente manejadas.

D. SITUACIÓN FISCAL

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

E. OPINIÓN SOBRE CUMPLIMIENTO

En mi opinión, los estados financieros mencionados, presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos o materiales, la situación financiera de **CIPLAST ECUADOR S.A.**, al 31 de diciembre del 2019, el resultado de sus operaciones y el flujo de caja 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 Comisario se lo pudo 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 la V.7 del sistema computarizado SIIGO ESTÁNDAR, con todos los parámetros necesarios para un buen funcionamiento en este tipo de empresas, obviamente el funcionamiento del programa ha implicado capacitación, diseño de formularios, procedimientos y depuración de cuentas contables. Todas las cuentas contables tienen concordancia con la Normativa Internacional de Información Financiera para Pymes vigentes en Ecuador.

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. INFORME SOBRE EL CUMPLIMIENTO A LAS LEYES LABORALES

En cumplimiento a lo dispuesto a la primera disposición general de la Ley 2006-48 reformativa al Código de Trabajo, informo que durante el año 2019, la Empresa no mantuvo contratados bajo el régimen de intermediación laboral con empresas que cuentan con la autorización requerida por ley, para prestar estos servicios.

I. INFORME SOBRE EL CUMPLIMIENTO A LA LEY DE COMPAÑÍAS

Es importante señalar que en mi condición de Comisario de la Compañía, he dado cumplimiento a todas las disposiciones establecidas en el Art. 279 de la Ley de Compañías.

J. RESULTADOS ACUMULADOS

La Compañía mantiene resultados acumulados de cada ejercicio, que son incluidos en este rubro, manteniendo registros que permiten identificar su ejercicio de origen. Con la aprobación de la Junta General Universal de Accionistas y cumpliendo las disposiciones normativas aplicables, las utilidades pueden ser distribuidas o destinadas a reservas, mientras que las pérdidas se mantienen en Resultados acumulados o se compensaría con la Reserva legal u otras reservas y cuentas patrimoniales de libre disposición de los accionistas.

K. DISTRIBUCIÓN DE DIVIDENDOS

Durante el año 2018 de acuerdo con lo dispuesto por la Junta General Universal de Accionistas, celebrada el 8 de abril de 2019 con el cien (100%) de los Accionistas, se da a conocer que la utilidad a disposición de los accionistas durante el ejercicio económico 2018 fue de USD\$ 10,921.40 dólares, de los cuales USD\$ 7,921.40 dólares serían dispuestos como reserva facultativa, USD\$ 3,000.00 dólares se decide repartir entre los accionistas y de la utilidad de años anteriores, la Junta decidió repartir USD\$ 7,000 dólares americanos entre

C.P.A. - M.C.A. Renato Coronel D.

Calle del Cuarzo lote 18-F, Las Peñas
Teléfonos: 2379-129 / (09)99477478

renato.coronel@ccpp.org.ec

los Accionistas de acuerdo a los porcentajes de participación en la empresa.

L. ESTRUCTURA Y COMPOSICIÓN DEL ACTIVO:

El Activo total de la empresa asciende a USD\$ 168,253.83 dólares americanos, un detalle de los rubros que integran el Activo es como sigue:

ACTIVO

Activo Corriente	USD\$	%
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	47.885,73	28,64%
Cuentas por Cobrar Comerciales - Terceros	60.703,13	36,31%
Cuentas por Cobrar al Personal a los Accionistas	0,00	0,00%
Cuentas por Cobrar Diversas-Terceros	4.709,45	2,82%
Estimación de Cuentas de Cobranza Dudosa	-1.691,10	-1,01%
Mercaderías	56.474,59	33,78%
Activo por Impuesto Diferido	1.304,00	0,78%
Valor Neto de Realización NIIF	-1.146,39	-0,69%
Costo Amortizados NIIF	-1.049,08	-0,63%
Total Activo Corriente USD\$:	167.190,33	99,37%
Activo No Corriente		
Muebles, Maquinarias y Equipo Intangible	2.498,32	1,49%
(-) Depreciación Acumulada	-1.434,82	-0,86%
Total Activo No Corriente USD\$:	1.063,50	0,63%
TOTAL ACTIVO USD\$:	168.253,83	100,00%

La cuenta de efectivo y equivalentes de efectivo representa el 28,64% del Activo corriente de la Compañía y corresponde al fondo de caja menor y el saldo bancario de la cuenta corriente en PRODUBANCO.

Las cuentas por cobrar comerciales representan el 36,31% del activo corriente y corresponde a la cartera de Clientes nacionales de la Empresa.

Los inventarios de mercaderías que representan el 33,78% de los activos corrientes, están compuestos por los productos y materiales plásticos en formas primarias, cauchos y fibras textiles que comercializa anualmente la Compañía, con sus respectivos movimientos y pruebas de Valor Neto Realizable (VNR).

C.P.A. - M.C.A. Renato Coronel D.

Calle del Cuarzo lote 18-F, Las Peñas
Teléfonos: 2379-129 / (09)99477478

renato.coronel@ccpp.org.ec

D. ESTRUCTURA Y COMPOSICIÓN DEL PASIVO Y PATRIMONIO:

Las cuentas de pasivo representan el 50,33% del activo, de los cuales el pasivo corriente de la compañía representa el 94,78% del total de deudas de la Empresa con terceros, mientras que las obligaciones a largo plazo representan el 5,22% y corresponden a las provisiones por jubilación patronal y beneficios de empleados, que se desprende del siguiente detalle:

PASIVO

Pasivo Corriente	USD\$	%
Tributos por pagar	79,77	0,09%
Remuneraciones y Participaciones por pagar		0,00%
Cuentas por pagar comerciales-Terceros	80.812,05	95,44%
Cuentas por pagar comerciales-Relacionadas		0,00%
Obligaciones I.E.S.S.	417,62	0,49%
Costos Amortizados NIIF	-1.662,76	-1,96%
Impuestos Diferidos NIIF	609,00	0,72%
Total Pasivo Corriente USD\$:	80.255,68	94,78%
Pasivo No Corriente		
Cuentas pasivas largo plazo	4.420,48	5,22%
Total Pasivo No Corriente USD\$:	4.420,48	0,70%
Total Pasivo USD\$:	84.676,16	50,33%

En el pasivo corriente de la Compañía, la cuenta más significativa corresponde a cuentas por pagar comerciales con Proveedores por un valor de USD\$ 80,812.05 que representa el 95,44% del pasivo total.

La cuenta de beneficios sociales por pagar, corresponde a los rubros por pagar al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (I.E.S.S.), décimo tercero, décimo cuarto y vacaciones; mientras que en el pasivo a largo plazo consta la provisión por Jubilación Patronal y desahucio a cargo de la Compañía, por la única empleada que tiene la Compañía y que se provisiona con cargo a los costos o gastos (resultados) del ejercicio.

Las cuentas patrimoniales de la Compañía al 31 de diciembre de 2019 representan el 49,67% del total del Activo y se desglosan de la siguiente manera:

C.P.A. - M.C.A. Renato Coronel D.

Calle del Cuarzo lote 18-F, Las Peñas
Teléfonos: 2379-129 / (09)99477478

renato.coronel@ccpp.org.ec

Patrimonio

Capital	10.000,00	11,96%
Reservas	5.000,00	5,98%
Reserva Facultativa	31.675,25	37,90%
Resultados Adopción NIIF	-284,19	-0,34%
Resultado acumulados	8.087,17	9,68%
Resultado del ejercicio	29.099,44	34,82%
Total Patrimonio USD\$:	83.577,67	49,67%

E. ESTRUCTURA Y COMPOSICIÓN DE RESULTADOS:

En lo referente al Estado Integral de Pérdidas y Ganancias, sus ingresos ordinarios corresponden a la venta de las mercaderías para la industria gráfica a nivel nacional.

Los ingresos operacionales para el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre del 2019 fueron de USD\$ 271.352,04 dólares, que representa un 11,81% de incremento con respecto del año 2018.

El Costo de ventas para este año fue de USD\$ 170.338,85 dólares americanos, que representa el 67,57% respecto de las ventas.

Los gastos de Administración representan el (10,99%) de los Ingresos operacionales, se redujeron en un 2,85% con respecto del ejercicio económico anterior; en tanto que los gastos de ventas corresponden al (18.38%) y los gastos financieros el (0.78%) de estos ingresos, los cuales 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.

(Continúa en la siguiente página)

F. ÍNDICES FINANCIEROS

En cuanto a los indicadores financieros para el año 2019, comentaré los que considero serían los más importantes para la Compañía:

Capital de Trabajo	=	Activo Corriente	-	Pasivo Corriente	=	86.935
Índice Liquidez	=	$\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$		=	2,08	
Prueba Ácida	=	$\frac{\text{Activo Corriente-Inventarios}}{\text{Pasivo Corriente}}$		=	1,38	
Rotación cobranzas	=	$\frac{\text{Cts. Por Cobrar comerciales X 360}}{\text{Ventas}}$		=	84 días	
Índice Endeudamiento	=	$\frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Patrimonio Neto}}$		=	1.01	
Margen Rentabilidad	=	$\frac{\text{Utilidad / Pérdida Neta}}{\text{Ventas Netas}}$		=	10,35%	

Capital de Trabajo. - La empresa presenta un capital de trabajo positivo por USD\$ 86.935 dólares, lo que demuestra que la Compañía está en la capacidad de llevar a cabo sus actividades con normalidad en el corto plazo; la Compañía posee más activos líquidos que deudas con vencimiento en el tiempo inmediato.

Índice de Liquidez. - El análisis al índice de liquidez indica que la Compañía está en capacidad de enfrentar sus obligaciones a corto plazo sin mayores inconvenientes en términos financieros.

Prueba Ácida. - El análisis a la prueba ácida indica que la Compañía aún sin contar con la venta de su inventario de mercaderías, está en capacidad para enfrentar obligaciones a corto plazo sin problemas.

Rotación de cobranzas, y días de rotación cuentas por cobrar. - Las Cuentas por cobrar comerciales mantienen una rotación promedio de prácticamente 84 días. Lo cual indica una política de crédito bastante flexible, de prácticamente tres meses para la recuperación.

C.P.A. - M.C.A. Renato Coronel D.

Calle del Cuarzo lote 18-F, Las Peñas
Teléfonos: 2379-129 / (09)99477478

renato.coronel@ccpp.org.ec

Índice de Endeudamiento.-Por cada unidad monetaria aportada por los socios, la Cía. obtiene un nivel de endeudamiento del 1,01% en relación al patrimonio.

Margen de Rentabilidad. – Para el año 2019 la Empresa presenta un margen de utilidad neta sobre las ventas, equivalente al 10,35%.

G. REGISTROS CONTABLES LEGALES

En cuanto se refiere a la documentación contable, financiera y legal, durante el año 2019 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.

Cuadro Comparativo de los Estados Financieros

CIPLAST ECUADOR S.A. ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AI 31 DE DICIEMBRE DE 2019 y 2018 (Expresado en USD\$ Dólares Americanos)

ACTIVO	AÑO 2019	Variación	AÑO 2018
	USD\$	USD\$	USD\$
Activo Corriente			
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	47.885,73	19.325,23	28.560,50
Cuentas por Cobrar Comerciales - Terceros	60.703,13	15.231,03	45.472,10
Cuentas por Cobrar al Personal a los Accionistas	0,00	0,00	0,00
Cuentas por Cobrar Diversas-Terceros	4.709,45	-208,24	4.917,69
Estimación de Cuentas de Cobranza Dudosa	-1.691,10	-607,04	-1.084,06
Mercaderías	56.474,59	5.076,41	51.398,18
Activo por Impuesto Diferido	1.304,00	1.178,00	126,00
Valor Neto de Realización NIIF	-1.146,39	5.937,01	-7.083,40
Costos Amortizados NIIF	-1.049,08	-879,53	-169,55
Total Activo Corriente USD\$:	167.190,33		122.137,46
Activo No Corriente			
Muebles, Maquinarias y Equipos	2.498,32	500,43	1.997,89
(-) Depreciación Acumulada	-1.434,82	-294,26	-1.140,56
Total Activo No Corriente USD\$:	1.063,50	206,17	857,33
TOTAL ACTIVO USD\$:	168.253,83		122.994,79

C.P.A. - M.C.A. Renato Coronel D.

Calle del Cuarzo lote 18-F, Las Peñas
Teléfonos: 2379-129 / (09)99477478

renato.coronel@ccpp.org.ec

CIPLAST ECUADOR S.A.

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

AI 31 DE DICIEMBRE DE 2019 y 2018

(Expresado en USD\$ Dólares Americanos)

PASIVO Y PATRIMONIO	AÑO 2019	Variación	AÑO 2018
	USD\$	USD\$	USD\$
Pasivo Corriente			
Tributos por pagar	79,77	-2.195,19	2.274,96
Cuentas por pagar comerciales-Terceros	80.812,05	35.085,55	45.726,50
Cuentas por pagar comerciales-Relacionadas	0,00	0,00	0,00
Obligaciones I.E.S.S.	417,62	-20,27	437,89
Costos Amortizados NIIF	-1.662,76	-1.116,20	-546,56
Impuestos Diferidos NIIF	609,00	434,00	175,00
Total Pasivo Corriente USD\$:	80.255,68		48.067,79
Pasivo No Corriente			
Cuentas Pasivas a largo plazo	4.420,48	655,73	3.764,75
Total Pasivo No Corriente USD\$:	4.420,48		3.764,75
Total Pasivo USD\$:	84.676,16		51.832,54
Patrimonio			
Capital Social	10.000,00	0,00	10.000,00
Reserva legal	5.000,00	0,00	5.000,00
Reserva Facultativa	31.675,25	0,00	31.675,25
Resultados Adopción NIIF	-284,19	0,00	-284,19
Resultados acumulados	8.087,17	421,83	7.665,34
Resultado del ejercicio	29.099,44	11.993,59	17.105,85
Total Patrimonio USD\$:	83.577,67		71.162,25
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO USD\$:	168.253,83		122.994,79

(Continúa en la siguiente página ...)

C.P.A. - M.C.A. Renato Coronel D.

Calle del Cuarzo lote 18-F, Las Peñas
Teléfonos: 2379-129 / (09)99477478

renato.coronel@ccpp.org.ec

CIPLAST ECUADOR S.A. ESTADO DE RESULTADOS ENERO 01 A 31 DE DICIEMBRE DE 2019 y 2018 (Expresado en USD\$ Dólares Americanos)

	2019 USD\$	Variación USD\$	2018 USD\$
INGRESOS			
OPERACIONALES	271.352,04		242.697,88
Comisiones	19.269,34	-7.780,90	27.050,24
Venta de Productos	252.082,70	36.435,06	215.647,64
NO OPERACIONALES	9.901,62		3.200,16
Servicios	1.257,17	1.101,99	155,18
Reintegro Costos y Gastos	413,24	-873,30	1.286,54
Ingresos NIIF's	8.231,21	6.472,77	1.758,44
TOTAL INGRESOS USD\$:	281.253,66		245.898,04
GASTOS			
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	29.818,07		33.587,28
Salarios y Obligaciones Laborales	12.303,26	-1.115,57	13.418,83
Honorarios	4.775,00	-2.025,00	6.800,00
Impuestos y Contribuciones	7.413,31	-993,12	8.406,43
Arrendamientos	2.867,20	717,66	2.149,54
Servicios Públicos	353,99	38,19	315,80
Servicios de aseo y limpieza	300,20	13,50	286,70
Administración Alicuota de Condominio	428,60	-21,90	450,50
Servicio de Internet	364,80	90,34	274,46
Mantenimiento y Reparaciones	519,55	-345,76	865,31
Papelería	120,33	-80,61	200,94
Reembolso de Gastos	18,89	18,89	
Depreciaciones	294,26	-124,51	418,77
Pasajes y Peajes	58,68	58,68	
GASTOS DE VENTAS	49.868,58		42.923,26
Salarios y Obligaciones Laborales	21.389,59	-283,40	21.672,99
Comisiones en Ventas	19.111,56	8.190,16	10.921,40
Servicios de Transporte	4.492,98	120,48	4.372,50
Servicio de Correo	20,69	-79,76	100,45
Gestión de Residuos	352,35	352,35	
Trámites y Licencias	716,09	-557,04	1.273,13
Mantenimiento y Reparaciones	197,79	-83,45	281,24
Gastos de Viajes	986,48	-1.843,15	2.829,63
Gastos de Gestión	365,02	114,87	250,15

C.P.A. - M.C.A. Renato Coronel D.

Calle del Cuarzo lote 18-F, Las Peñas
Teléfonos: 2379-129 / (09)99477478

renato.coronel@ccpp.org.ec

Papelería	78,00	59,00	19,00
Combustibles y Lubricantes	109,33	54,15	55,18
Transporte Urbano	40,00	-53,00	93,00
Empaques y Suministros	63,38	23,92	39,46
Servicios ocasionales	1.337,35	802,36	534,99
Provisión Cartera	607,97	127,83	480,14
GASTOS FINANCIEROS	2.128,72		9.572,07
Servicios Bancarios	815,19	-209,16	1.024,35
Gastos por Aplicación NIIF's	1.313,53	-7.234,19	8.547,72
COSTO DE VENTAS	170.338,85		142.709,58
TOTAL COSTOS Y GASTOS USD\$:	252.154,22		228.792,19
UTILIDAD DEL EJERCICIO USD\$:	29.099,44	10,35%	17.105,85

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 **CIPLAST ECUADOR 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 los principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador.

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 Universal de Accionistas, aprobar en todas sus partes los Estados Financieros de **CIPLAST ECUADOR S.A.**, que presenta la Gerencia.

Quito, 2 de junio de 2020



Ing. Com. Renato Coronel D. - MCA
Master en Contabilidad y Auditoria
CPA No. de Licencia Profesional 17-436