

INFORME DE COMISARIO

A LOS ACCIONISTAS Y MIEMBROS DE LA JUNTA GENERAL ORDINARIA DE ACCIONISTAS DE LA COMPAÑÍA CONSTRUCCIONES PÉREZ VALENCIA S.A.

En mi calidad de Comisario Principal de la COMPAÑÍA CONSTRUCCIONES PÉREZ VALENCIA S.A., y en cumplimiento a la función que me asigna el Art. 274 de la Ley de Compañías, cúmpleme informarles que he examinado los estados financieros de la Compañía al 31 de diciembre de 2019.

Mi revisión incluyo, en base a pruebas selectivas, la revisión de la evidencia que soporta las cifras y revelaciones en los estados financieros, disposiciones legales emitidas en la Republica del Ecuador y las estimaciones significativas efectuadas por la Gerencia, así como la evaluación de la presentación de los estados financieros en general.

ANTECEDENTES

La COMPAÑÍA CONSTRUCCIONES PÉREZ VALENCIA S.A., tiene un Capital Suscrito de USD. 300.800,00, dividido en 300.800 acciones nominativas de 1 dólar, de la siguiente manera: Sr. Lucio Ramiro Pérez Yáñez con 210.560 acciones que representa una participación del 70,00%; Sra. Alexandra Pérez Valencia, con 30.080 acciones; señor Daniel Pérez Valencia con 30.080 acciones y Lucia Gabriela Pérez Valencia con 30.080 acciones, que representa un 10% de participación respectivamente del capital pagado.

ASPECTOS SOCIETARIOS Y CONTABLES

Como resultado de mi examen, en base al alcance 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 las resoluciones de las Juntas de Accionistas.

El manejo y teneduría del Libro de Actas de las Juntas de Accionistas, se encuentran con sus respectivos expedientes y sustentos lo cual permite observar que han sido llevados y se conservan de conformidad con las disposiciones y políticas establecidas por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros y por la Junta General de Accionistas de la Compañía. Así mismo, en el Libro de Accionistas se registran los títulos y autorizaciones de la Superintendencia de Compañías, con la participación de cada Accionista.

ECONOMISTA MONICA ACOSTA BACA

PROCEDIMIENTO 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, 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 análisis salvaguardan la integridad económica de los activos, obligaciones y resultados de la Compañía.

La información contenida en los estados financieros es responsabilidad de la administración de la Compañía. Los componentes principales de los estados financieros de la COMPAÑÍA CONSTRUCCIONES PÉREZ VALENCIA S.A., son:

ESTRUCTURA DEL BALANCE GENERAL

BALANCE GENERAL					
31 de Diciembre del 2019					
Concepto	Valor	%	Concepto	Valor	%
Activo Corr.	738,331.19	38.77	Pasivo	482,286.56	25.32
Activo Fijo	1,159,235.37	60.87	Capital y Reservas	1,572,155.82	82.55
Otros Activos	6,907.82	0.36	Resultado del Ejercicio	-149,968.00	(7.87)
Total Activo	1,904,474.38	100.00	Total Pas/Cap.	1,904,474.38	100.00

Fuente: Contabilidad CPV.SA.

El Balance General de Construcciones Pérez Valencia S.A., refleja al 31 de diciembre del 2019, la posición de la empresa, en los rubros de Activo, Pasivo y Patrimonio.

El total de Activos asciende a USD. 1.904.474,38 de los cuales, el 38,77% corresponde al Activo Corriente, el 60,87% corresponde a Propiedad Planta y Equipos y el 0,36% a Otros Activos.

El Pasivo Total se ubica en USD. 482.286,56 que representa el 25,32% del Activo Total, mientras que el Capital y Reservas representan el 82,55%; En el presente ejercicio económico CONSTRUCCIONES PÉREZ VALENCIA S.A., registra una Pérdida de USD. 149.968, que responde a un elevado Costo de Ventas por el gasto en combustible, insumos y servicios prestados que se requieren para la zona de influencia donde desarrolla las actividades la Compañía, a lo que hay que adicionar es el costo de la Mano de Obra, que más allá del cumplimiento de disposiciones en materia laboral, existe condicionamientos para la contratación de mano de obra de la zona de comunidades afincadas en el Oriente

ECONOMISTA MONICA ACOSTA BACA

Ecuatoriano que desafortunadamente no tienen el expertiz necesario en este tipo de industria lo cual encarece en tiempo y calidad de la prestación del servicio.

CAMBIOS EN LA POSICIÓN FINANCIERA

Los cambios en las principales cuentas de Activo, Pasivo y Patrimonio se resumen a continuación:

BALANCE GENERAL				
Cifras en USD.				
ACTIVO	dic-18	dic-19	Variación	%
Efectivo Caja y Bancos	98,532.88	14,287.28	-84,245.60	-85.50
Documentos y Ctas. Por Cobrar	782,145.79	720,152.22	-61,993.57	-7.93
Otros Activos	3,893.37	3,891.69	-1.68	-0.04
Activo Corriente	884,572.04	738,331.19	-146,240.85	-16.53
Propiedad Planta y Equipo	1,288,133.97	1,159,235.37	-128,898.60	-10.01
Otros Activos	6,599.94	6,907.82	307.88	4.66
Total Activo	2,179,305.95	1,904,474.38	-274,831.57	-12.61

Fuente Contabilidad CPV.S.A.

PASIVO Y PATRIMONIO				
CONCEPTO	dic-18	dic-19	Variacion	Porcentaje
Pasivo Corriente	601.581,48	478.585,65	-122.995,83	-20,45
Pasivos No Corrientes	5.607,37	3.700,91	-1.906,46	-34,00
Total Pasivo	607.188,85	482.286,56	-124.902,29	-20,57
Capital	300.800,00	300.800,00	-	-
Reserva Legal	5.326,15	5.326,15	-	-
Resultado Acumulados	1.565.975,85	1.266.029,67	-299.946,18	-19,15
Resultados Ejercicio	-299.984,90	-149.968,00	-449.952,90	149,99
Patrimonio y Utilidad	1.572.117,10	1.422.187,82	-149.929,28	-9,54
Total Pasivo y Patrimonio	2.179.305,95	1.904.474,38	-274.831,57	-12,61

Fuente Contabilidad CPV.S.A.

Los cambios en la posición financiera entre los ejercicios económicos 2018 y 2019, evidencian una correlación directa entre el Activo y el Pasivo de la compañía entre los años enunciados, que me permito detallar a continuación:

ECONOMISTA MONICA ACOSTA BACA

ACTIVO

El activo corriente a diciembre del 2019 registra un valor de USD. 738.331,19 frente al Activo Corriente a diciembre de 2018 que se ubicó en USD. 884.572,04, que está directamente relacionado con la prestación de servicios de la Compañía a Petroamazonas y otras compañías relacionadas en asistencia técnica, logística y apoyo profesional; el rubro de mayor variación es el Exigible con USD.128 mil de diferencia; mientras que el Activo Fijo registra una baja básicamente por la depreciación y la venta de maquinaria que cumplió su vida útil para la compañía y constituía un activo ineficiente.

PASIVO

En igual forma o correlacionado con los valores expuestos en el párrafo anterior, el Pasivo Total de la Compañía a diciembre del 2019, se ubicó en USD. 482.286,56 mientras que en el año 2018 el pasivo registraba USD. 607.188,85 lo cual es saludable para las finanzas de la compañía ya que se ha desprendido de pasivos costosos.

Capítulo aparte son los Préstamos de Accionistas que están debidamente registrados, respaldados y no tienen costo para la compañía, a diciembre de 2019 ascendieron a USD. 239.646.72.

CAPITAL SOCIAL Y RESERVAS

El Capital Social y Reserva se conforman de la siguiente manera:

CAPITAL SOCIAL Y RESERVAS			
Cifras en US. Dólares			
Concepto	Valor 2018	Valor 2019	Variación
Capital Social	300.800,00	300.800,00	0,00
Reserva Legal	5.326,15	5.326,15	0,00
Futura Capitalizacion	1.565.975,85	1.566.014,57	38,72
Perdida Ejercicios Anteriores	0,00	-299.984,90	0,00
Perdida Ejercicio	-299.984,90	-149.968,00	49,99
CAPITAL SOCIAL Y RESERVAS	1.572.117,10	1.422.187,82	90,46

En el Ejercicio Económico cerrado el 31 de diciembre de 2019, el Capital Social de la Compañía asciende a USD. 300.800; la Reserva Legal se ubica en USD. 5.326 y los Resultados Acumulados de Ejercicios anteriores ascendieron a USD. 1.566.014,57, todo esto en el contexto Patrimonial de la Compañía.

El Resultado Integral en el Ejercicio 2019 presenta una Pérdida por USD. 149.968.00

ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS

El Estado de Resultados demuestra la gestión de la empresa y el cumplimiento de su objeto principal, sin embargo, al 31 de diciembre de 2019 la Compañía presenta un resultado negativo debido al excesivo Gasto Operativo por el elevado costo de insumos, y mano de obra en la zona de influencia de la compañía.

ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS				
(Cifras en Dólares)				
CONCEPTO	2018	2019	VARIACIÓN	%
INGRESOS OPERACIONALES				
INGRESOS	2,259,976.43	1,315,732.24	-944,244.19	-71.77
Gastos Operativos	1,944,409.91	1,020,081.05	-924,328.86	-90.61
UTILIDAD BRUTA	315,566.52	295,651.19	-19,915.33	-6.74
Gastos de Operación	665,822.12	543,063.69	-122,758.43	-22.60
Gastos de Administración	649,985.27	541,227.91	-108,757.36	-20.09
Gastos Financieros	15,836.85	1,835.78	-14,001.07	-762.68
RESULTADO OPERACIONAL	-350,255.60	-247,412.50	102,843.10	-41.57
Otros Ingresos/Egresos No Opera.	50,270.70	97,444.50	47,173.80	48.41
UTILIDAD DEL AÑO	-299,984.90	-149,968.00	150,016.90	-100.03
Gasto Impuesto a la Renta	0.00	0.00	0.00	0.00
RESULTADO INTEGRAL DEL AÑO	-299,984.90	-149,968.00	150,016.90	-100.03

Fuente: Contabilidad CPV.S.A.

Los ingresos en el ejercicio económico 2019, por la ejecución de obras y contratos propios del Objeto de la Compañía, se ubican en USD. 1.315.732,24, afectados directamente en la falta de inversión pública, por parte del estado en el sector petrolero, esto ha influido para que las empresas de este sector, arrojen pérdidas y muchas de ellas entre en proceso de liquidación.

Los Gastos Operativos dada la estructura de la compañía ascendieron a USD. 1.020.081,05 y los gastos de administración y financieros en USD. 543.063,69; consecuentemente el resultado integral del año 2019 registró una pérdida de USD. 149.968.

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

De acuerdo a las disposiciones del Servicio de Rentas Internas, la conciliación tributaria se fundamenta en una Base Imponible positiva, no obstante, al existir pérdida por los motivos expuestos no existe base para el cálculo y pago de impuestos ni reparto de utilidades a trabajadores.

ECONOMISTA MONICA ACOSTA BACA

CALCULO DEL IMPUESTO A LA RENTA	
EJERCICIO ECONOMICO 2018	
Base Imponible a la Renta causado	(149.968,00)
15% Impuesto a la Renta causado (-)	-
Gastos no Deducibles	9.566,00
Base de Impuesto a la Renta Causado	-
IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR 22%	-
Utilidad Neta a Distribuir:	-

ÍNDICES FINANCIEROS

Los indicadores financieros resumen el comportamiento de los grandes rubros de los Estados Financieros, los mismos que reflejan al 31 de diciembre de 2019 la situación financiera de la empresa:

RESUMEN INDICES FINANCIEROS			
Índice	Unidad	2018	2019
Liquidez	USD.	1,47	1,53
Endeudamiento	USD.	0,28	0,25
Capital de Trabajo	USD.	282.991	259.746
Rentabilidad	%	-19,08	-10,54

El índice Liquidez corriente en el 2019 se ubica en USD 1.53 que evidencia que la compañía tiene 1.53 dólares por cada dólar de deuda. Mientras que el indicador de endeudamiento se ubica en USD. 0.25, estos indicadores evidencian una solvencia moderada.

El capital de trabajo indica el monto del que dispone la Compañía para financiar su operación en el corto plazo al 31 de diciembre de 2019 de USD. 259.746.

La rentabilidad, que representa la medición de la utilidad repartible a los accionistas frente a los Ingresos Totales presenta un porcentaje lógicamente negativo por la pérdida generada en este ejercicio.

INFORME

Como Comisario Principal, declaro que he dado cumplimiento a lo dispuesto en el artículo 279 de la Ley de Compañías, en lo que es aplicable.

Los Estados Financieros sujetos a mi análisis, son de responsabilidad de la Administración de la Compañía. Mi responsabilidad, sobre la base de las revisiones efectuadas, consiste en emitir una opinión sobre dichos Estados Financieros.

ECONOMISTA MONICA ACOSTA BACA

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

En mi opinión, los estados financieros presentan razonablemente en todos los aspectos importantes, la situación financiera de la COMPAÑIA CONSTRUCCIONES PÉREZ VALENCIA S.A., al 31 de diciembre de 2019 y el correspondiente Resultado Integral de sus operaciones por el año terminado en esa fecha, de conformidad con la Ley de Compañías, Normas Internacionales de Información Financiera y disposiciones legales relativas a la información financiera vigentes en el Ecuador.

En virtud de lo expuesto someto a su consideración, la aprobación final del Estado de Situación Financiera de CONSTRUCCIONES PÉREZ VALENCIA S.A., y el correspondiente estado de Resultado Integral por el año terminado el 31 de diciembre de 2019.

Quito- Ecuador

18 de junio de 2020

Atentamente



Econ. Mónica Acosta Baca
COMISARIO PRINCIPAL

