

**Quito, 10 de Mayo del 2014**

**Señores Accionistas**

**CONKRETA S.A.**

**PRESENTE:**

**De mi consideración.-**

De conformidad con las disposiciones de los artículos 274 y 279 de la Ley de Compañías de la Resolución N 92-1-4-3-0014 del 18 de septiembre de 1992, emitida por la Superintendencia de Compañías y del Estatuto Social de la Empresa, pongo a su consideración el informe de Comisario de la compañía Konkreta S.A correspondiente al ejercicio económico 2013.

Debo empezar señalando que la administración actual para el desempeño de sus funciones ha observado y cumplido con las disposiciones de Estatuto Social vigente de la Ley de Compañías, y de las resoluciones de la junta general de accionistas cumpliendo y haciendo cumplir por quienes laboran en la compañía, estas disposiciones.

Conkreta Bombeo de Hormigón CBH S.A, se constituyó originalmente como compañía de responsabilidad limitada con la razón social OFICINAS UNIDAS OFIDAS CIA. LTDA, posteriormente y mediante escritura pública otorgada el 22 de agosto del 2012 ante el notario trigésimo del Distrito Metropolitano de Quito e inscrita en el Registro Mercantil el 18 de septiembre del 2013, se procedió a la transformación a sociedad anónima, cambio de razón social, prórroga de plazo de duración, aumento de capital, reforma y codificación del Estatuto Social.

Vale resaltar que se terminaron las gestiones para incorporar como accionista de la Compañía a un socio estratégico que aportara experiencia y conocimiento en la actividad de hormigón lanzado y aporte de capital, lo cual se espera origine un incremento en los ingresos y en el resultado al final en beneficio de los accionistas.

Debe considerarse al año 2013 como el primer año de operación normal en el cumplimiento del nuevo objetivo social de la compañía.

#### **ASPECTOS FINANCIEROS**

La estructura del estado de situación financiera de la compañía al 31 de diciembre del 2013 es la siguiente:

1 Activo Total.

Al 31 de diciembre del 2013 es de 495.475 dólares, de los cuales al Activo Corriente le corresponden 134.043 dólares; a Propiedad Planta y Equipo 278.021 dólares y Otros Activos no Corrientes 83.411 dólares.

**Pasivo y Patrimonio.**

Este alcanza a 495.475 dólares, distribuido en Pasivo Corriente con 126.181 dólares, Pasivo Largo Plazo con 238.150 dólares y Patrimonio Neto con 131.144 dólares.

## **SITUACIÓN FINANCIERA**

**Estado de Pérdidas y Ganancias**

En el primer año de operación (2013) y con la nueva razón social, la compañía captó recursos por 219.937 dólares, producto principalmente de la actividad de bombeo de hormigón, valor que se espera que se incremente notablemente una vez que la compañía incorpore maquinaria y equipos, lo cual dará lugar a un incremento significativo a los ingresos del año 2014.

## **GASTOS**

**Gastos de Venta.**

Estos alcanzan a 5.915 dólares, como se observa se trata de un valor reducido que requiere un mayor presupuesto por tratarse de una empresa que está iniciando operaciones y debe dar a conocer la actividad que ofrece al sector de la construcción.

**Gastos de Administración.**

En el año 2013 suman 175.562 dólares, equivalente al 68% del total de gastos (US 267.525), este valor se refiere básicamente a las remuneraciones y beneficios sociales de todo el personal que labora en la compañía, merece destacarse el rubro de Gastos Diferidos con un total de 9.090,12 dólares.

**Gastos de Operación.**

Este tipo de gastos alcanza en el 2013 a 75.425 dólares, destacándose la Depreciación Planta y Equipo con 16.198 dólares, Mantenimiento de Maquinaria y Equipo con 17.953 dólares, Arriendos con 9.600 dólares, Alquiler de Vehículos con 4.436 dólares, y Combustibles y Lubricantes con 4.016 dólares.

**Pérdida en Operación.**

Se registra una pérdida en operación de 47.588 dólares.

### **Otros Ingresos.**

Se registra un total por este concepto de 22.027 dólares, y se refiere a: Transporte 7.406 dólares, Ventas de Mercadería por 9.884 dólares, entre los rubros principales.

### **Otros Gastos.**

Suman 10.816 dólares, desglosados en Gastos Financieros 3.194 dólares, Costo de Hormigón 2.697 dólares, y otro tipo de gastos 4.925 dólares.

### **Pérdida Neta.**

Se registra una pérdida de 47.588 dólares, que es una pérdida de tipo contable más no real por cuanto se incluyen rubros que no representa egresos de efectivo como son la Depreciación con 16.198 dólares y la Amortización Gastos Diferidos con 9.090 dólares, que sumados dan un egreso contable de 25.288 dólares, lo cual originaría que el resultado sea una pérdida de 22.300 dólares.

## **INDICES FINANCIEROS**

### **Índice de Solvencia**

Resulta de la relación entre el activo y pasivo a corto plazo y determina el número de dólares que tiene la compañía para cancelar un dólar de pasivo a corto plazo, se conoce que lo recomendable es que este índice sea de 1,5 dólares por cada unidad monetaria de pasivo de corto plazo. En el año 2012 este índice fue de 0,55 dólares, mientras que en el año 2013 fue de 1,06 dólares, en ambos casos están por debajo del 1,5 del promedio recomendable; esta situación ha determinado que la compañía tenga problemas para cancelar su deuda a corto plazo, al vencimiento. Es necesario que la compañía a través de un incremento en las ventas refuerce el Activo Corriente, ya sea por el ingreso de efectivo o por del incremento en cuentas por cobrar por efecto de las venta a crédito.

### **INDICE DE LIQUIDEZ (PRUEBA ACIDA)**

Es un indicador mucho más exigente que el anterior, considera únicamente los saldos de caja, Inversiones Temporales y Cuentas por Cobrar, dividido para el Pasivo Corriente; en el caso de Konkreta S. A., en el 2013 este asciende a 0.63 por cada dólar de deuda a corto plazo.

## **ROTACIÓN DE CUENTAS POR COBRAR**

Calcula el número de veces que en promedio se han recuperado las ventas a crédito, en el caso de Konkreta este índice para el año 2013 es de 39 días, superior en 9 días al plazo otorgado por la empresa, es necesario exista mayor coordinación con el departamento de ventas a fin de lograr una reducción en los plazos en que los deudores están cancelando los créditos recibidos.

## **INDICE DE ENDEUDAMIENTO.**

Señala el grado de participación de los recursos de terceros en el financiamiento del Activo Total, en el caso de Konkreta este es del 74% para el año 2013, quedando el 26% como participación de los accionistas en el financiamiento del Activo Total.

## **CONCLUSIÓN**

Del análisis realizado se concluye que la situación financiera de la compañía es delicada con índices financieros por debajo de los promedios recomendables que no le permiten cancelar al vencimiento con los acreedores a corto plazo.

Los estados financieros de Konkreta S.A cortados al 31 de diciembre del 2013, han sido elaborados observando las disposiciones de las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES y reflejan razonablemente los resultados económicos obtenidos por la empresa en ese ejercicio económico.

## **RECOMENDACIONES**

- 1.- Que se revise el monto del fondo de caja chica asignado actualmente, para incrementarlo y evitar que continuamente se realicen reposiciones que demoran la adquisición de insumos necesarios para el funcionamiento de la empresa.
- 2.- Que se fije un valor base para solicitar la reposición del fondo de caja chica, a fin de que la reposición se efectúe y no se detenga el pago de los gastos con este fondo.
- 3.- Debe fijarse el valor máximo que se puede atender con este fondo a fin de evitar que en un tiempo corto se agote el fondo y tenga que volver a solicitarse la reposición del mismo.
- 4.- Que se diseñe un formulario para la reposición de los fondos de Caja Chica.
- 5.- Se sugiere que la administración del fondo de Caja Chica este a cargo de la señora asistente de gerencia.

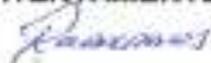
6.- Que las gestiones que actualmente las realiza el contador y que no corresponden a su actividad profesional sean realizadas por otro empleado, eso con el fin de que el contador se dedique a la elaboración de los estados financieros y estos sean presentados oportunamente para su revisión

7.- Que se continúe y concluya lo antes posible con la adopción del nuevo plan de cuentas

8.- Que se efectúe una auditoria de los gastos de la empresa con el fin de determinar los correctivos que sean necesarios para su reducción y control, en caso ameriten.

9.- Que se incorpore a la contabilidad el rubro Inventarios debidamente valorados que actualmente forman parte de la cuenta de Activo, Maquinaria y Equipo.

**ATENTAMENTE**



**RAUL BARROS**