

**Quito, 10 de Abril del 2015**

**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 2014

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.

Konkreta Bombeo de Hormigón CBH S.A, se constituyo originalmente como compañía de responsabilidad limitada con la razón social OFICINAS UNIDAS OFIDAS CIA. LTOA, 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 et 18 de septiembre del 2013, se procedió a la transformación a sociedad anónima, cambio de razón social, prorroga de plazo de duración, aumento de capital, reforma y codificación del Estatuto Social.

## **ASPECTOS FINANCIEROS**

La estructura del estado de situación financiera de la compañía al 31 de diciembre del 2014 es la siguiente:

### **Activos Totales**

Al 31 de diciembre del 2014 es de 658.915 dólares, de los cuales al Activos Corriente le corresponde 228.657; a Propiedad Planta y Equipo 354.391 dólares y Otros Activos no Corrientes 75.867 dólares.

Respecto del 2013 se observa un incremento del 24% equivalente a 127.341 dólares sobre todo en inversión fija en que se duplico por la compra de bombas.

## **Pasivo y Patrimonio.**

Este alcanza a 658.915 dólares, distribuido en Pasivo Corriente con 279.779 dólares, Pasivo Largo Plazo con 384.699 dólares y Patrimonio Neto con (5.563 dólares), debido a las pérdidas acumuladas y del ejercicio.

## **SITUACIÓN FINANCIERA**

### **Estado de Pérdidas y Ganancias**

En el segundo año de operación (2.014) y con la nueva razón social, la compañía captó recursos por 488.478 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 2015.

## **GASTOS**

### **Gastos de Venta.**

Estos alcanzan a 8.609 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 2.014 suman 206.910 dólares, superiores en \$ 33.862 dólares al 2013, equivalente a una tasa de crecimiento del 20 por ciento anual, a la vez representan el 37 % del total de costos y gastos del 2014 (\$ 559.707).

### **Gastos de Operación.**

Este tipo de gastos alcanza en el 2014 a \$320.022 supera en 244.789 al 2013, esto en razón de la cantidad de proyectos que trabajo la empresa sin obtener los resultados esperados, utilidades.

### **Pérdida en Operación.**

Se registra una pérdida en operación de 47.063 dólares, equivalente al 94.1% del capital social actual. La compañía se encuentra incurso en causal de DISOLUCION en aplicación de las disposiciones del numeral 6 del artículo 361 de la Ley de Compañías.

### **Otros Ingresos**

Se registra un total por este concepto de 29.391 dólares, el principal rubro es la venta del activo fijo por \$ 17.857 y comisiones por \$ 11.340

## **Otros Gastos.**

Suman 24.165 dólares, desglosados en gastos no deducibles por 4.254 dólares, costo del vehículo vendido \$ 18.215 y Gastos Financieros 1.151.Dólares.

## **Pérdida Neta.**

Se registra una pérdida de 41.837 dólares, que le ubica en causal de DISOLUCION POR ACUMULACION DE PERDIDAS; es necesario incrementar el capital social para superar la misma

## **INDICES FINANCIERAS**

### **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 de corto plazo, lo recomendable es que este índice sea de 1.5 dólares por cada unidad monetaria de pasivo de corto plazo. En el año 2013 este índice fue de 1.06 dólares, mientras que en el año 2014 fue de 0.81 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 el incremento en cuentas por cobrar por efecto de las ventas a crédito, se debe mantener un control permanente sobre los deudores para que cancelen las facturas al vencimiento.

### **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 2014 este se reduce 0.55 por cada dólar de deuda a corto plazo, comprometiendo el pago de las deudas al vencimiento

### **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 2014 es de 115 días, superior en 85 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 S.A en el año 2014 el activo estuvo financiado en su totalidad con recursos de terceros porque la empresa a diciembre del 2014 carece de patrimonio por las pérdidas acumuladas.

## CONCLUSION

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 SA cortados al 31 de diciembre de 2014 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 auditoría de los gastos de la empresa con el fin de determinar los correctivos que sean necesarios para su reducción y control, en caso amerite

## ATENTAMENTE



**Eca Raúl Barros R.**  
**COMISARIO**