

INFORME DEL COMISARIO REVISOR

Quito DM, 30 de Mayo del 2018

A los señores Accionistas de la empresa CODEQUALITY S.A.:

En cumplimiento con lo dispuesto en el Art. 279 de la Ley de Compañías vigente, y en calidad de Comisario Revisor de CODEQUALITY S.A., se ha examinado las normas legales, estatutarias y reglamentarias, resoluciones de la Junta General de Accionistas, los Estados Financieros, y demás registros contables; con el propósito de realizar un estudio de la gestión financiera que corresponde al ejercicio económico comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre del 2017. Los mismos que ayudarán a la Gerencia en la toma de decisiones oportunas que permitirán tener una proyección económica con el fin de obtener mejores resultados en el futuro.

Es de responsabilidad de los administradores de la compañía la preparación y presentación de los Estados Financieros de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera, así como el diseño, mantenimiento y seguimiento de los controles internos significativos que permitan presentar Estados Financieros razonables libre de errores materiales por error o fraude.

Los procedimientos de Control Interno establecidos en CODEQUALITY S.A., garantizan la debida salvaguarda de los recursos y la veracidad de la información financiera y administrativa.

LIBROS SOCIALES Y REGISTROS CONTABLES

Los libros sociales y registros contables que la sociedad mantiene en un archivo con los suficientes documentos de respaldo, debidamente referenciados, se encuentran dispuestos de conformidad con lo señalado en la Ley de Compañías.

SESIONES DE LA JUNTA GENERAL DE ACCIONISTAS

Corresponde al Presidente y Gerente vigilar la aplicación y dar cumplimiento a las resoluciones de la Junta General y Directorio de la Compañía; así como evaluar el resultado de su implementación.

A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Para obtener un mejor conocimiento de la empresa y de su sistema contable financiero se efectuó la revisión de la evidencia que soporta las cifras y revelaciones en los Estados Financieros; la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera, determinando que su aplicación es correcta y los registros sustentan adecuadamente la información obtenida.

El análisis que se realiza en las cuentas individuales nos facilita evaluar el funcionamiento de la empresa, los diferentes parámetros que nos permiten con objetividad conocer los resultados que genera la compañía.

ANALISIS HORIZONTAL

La aplicación de un análisis de cuentas nos ayudará a conocer los cambios que se han producido en las cuentas individuales de un período a otro, siendo el objetivo primordial determinar las variaciones que se han producido y merecen una atención especial, debiendo centrarnos en los cambios más significativos.

ACTIVO

El Activo Corriente en el ejercicio económico 2017 presenta un incremento del 4% que en valor absoluto representa \$ 44.809,04 debido fundamentalmente al aumento de Cuentas por Cobrar e Inventarios.

CODEQUALITY S.A.				
ANALISIS HORIZONTAL				
ACTIVO	AÑO 2016	AÑO 2017	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA %
ACTIVO CORRIENTE				
Efectivo y sus equivalentes	94.427,56	11,04	(94.416,52)	-99,99%
Clientes	427.315,02	454.156,80	26.841,78	6%
Activos por Impuestos Corrientes	123.412,05	116.027,03	(7.385,02)	-6%
Otras Cuentas por Cobrar	82.277,76	74.382,09	(7.895,67)	-10%
Inventarios	326.093,27	453.757,74	127.664,47	39%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	1.053.525,66	1.098.334,70	44.809,04	4%
ACTIVOS NO CORRIENTE				
Maquinaria, Equipos y Herramientas	49.545,42	14.545,42	(35.000,00)	-71%
Equipo de Computación	13.124,53	13.721,02	596,49	5%
Muebles y Equipo de Oficina	8.260,00	8.260,00	-	0%
(-) Depreciación Acumulada Planta y Equipo	27.675,07	32.829,05	5.153,98	19%
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTE	43.254,88	3.697,39	(39.557,49)	-91%
TOTAL ACTIVO	1.096.780,54	1.102.032,09	5.251,55	0,48%

El incremento de Cartera en un 6% se debe al incumplimiento de pagos en los plazos previstos conforme contrato suscrito con la empresa Ecuapet Cía. Ltda., ocasionando a la empresa Codequality S.A., muchos inconvenientes económicos por lo que se procede vía legal la exigibilidad de pago de la Cartera vencida, juicio iniciado en marzo del año 2016 y vigente hasta la presente fecha.

El incremento de los Inventarios en un 39% se debe al avance de los contratos entre los proyectos más considerables: O/T 689-16 H Latacunga-MECH PROJECT, O/T 690-16 Trampa LyR - Tecsca y O/T 693-17 Tanques H.Ambato - Constecoin.

El Activo no Corriente en el ejercicio económico 2017 presenta un decremento del 91%, en valor absoluto representa \$ 39.557,49 debido a la venta de maquina roladora facturada en febrero 2016, sin embargo la baja de éste activo se la realiza en el 2017.

En definitiva, en cuanto a los activos de la compañía, en el ejercicio económico 2017 se establece un incremento del 0,48% que representa en valor absoluto la cifra de \$ 5.251,55 en relación al ejercicio económico 2016.

PASIVO

CODEQUALITY S.A.				
ANALISIS HORIZONTAL				
PASIVO	AÑO 2016	AÑO 2017	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA %
PASIVO CORRIENTE				
Cuentas por Pagar Comerciales	523.323,66	477.741,94	(45.581,72)	-9%
Otras Cuentas por Pagar Relacionadas	13.251,30		(13.251,30)	-100%
Obligaciones IESS	44.660,61	62.220,06	17.559,45	39%
Beneficios Empleados	129.914,35	147.583,74	17.669,39	14%
Impuestos a la Renta	7.730,41	4.191,50	(3.538,91)	-46%
Participación Tabajadores	3.331,60	829,97	(2.501,63)	-75%
Otros Pasivos Corrientes	372.904,51	407.289,15	34.384,64	9%
TOTAL PASIVO CORRIENTE	1.095.116,44	1.099.856,36	4.739,92	0,43%
PASIVO NO CORRIENTE				
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	-	-	-	-
TOTAL PASIVO	1.095.116,44	1.099.856,36	4.739,92	0,43%
PATRIMONIO				
Capital Social	1.000,00	1.000,00	-	0%
Reserva Legal	-	500,00		0%
Resultados Acumulados	(10.484,57)	164,10	10.648,67	102%
Resultado del Ejercicio	11.148,67	511,63	(10.637,04)	95%
TOTAL PATRIMONIO	1.664,10	2.175,73	11,63	1%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	1.096.780,54	1.102.032,09	4.751,55	0,43%

El Pasivo Corriente en el ejercicio económico 2016 presenta un incremento del 0,43% que significa \$ 4.739,92 primordialmente por Obligaciones IESS y Beneficios Empleados.

Las obligaciones IESS no se pudieron cancelar en su totalidad debido a la baja recuperación de cartera vencida en el último trimestre del ejercicio 2017.

PATRIMONIO

El incremento del Patrimonio se debe a la Utilidad Neta del Ejercicio 2017 por \$ 511,63 y Reserva Legal correspondiente a \$ 500,00.

RESULTADOS

En lo que respecta al ejercicio 2017 podemos observar que la Compañía generó un total de ingresos operacionales por \$ 806.201,84, otros ingresos por \$ 1.952,20 sus costos alcanzan a \$ 530.631,02 el total de gastos \$ 271.989,92; dando como resultado en la Utilidad del Ejercicio de \$ 5.533,10.

ANALISIS VERTICAL

La composición de los Activos de la Compañía en el ejercicio 2017:

CODEQUALITY S.A.		
ANALISIS VERTICAL		
ACTIVO	AÑO 2017	%
ACTIVO CORRIENTE		
Efectivo y sus equivalentes	11,04	0,00%
Clientes	454.156,80	41,21%
Activos por Impuestos Corrientes	116.027,03	10,53%
Otras Cuentas por Cobrar	74.382,09	6,75%
Inventarios	453.757,74	41,17%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	1.098.334,70	99,66%
ACTIVOS NO CORRIENTE		
Maquinaria, Equipos y Herramientas	14.545,42	1,32%
Equipo de Computación	13.721,02	1,25%
Muebles y Equipo de Oficina	8.260,00	0,75%
(-) Depreciación Acumulada Planta y Equipo	32.829,05	2,98%
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTE	3.697,39	0,34%
TOTAL ACTIVO	1.102.032,09	100,00%

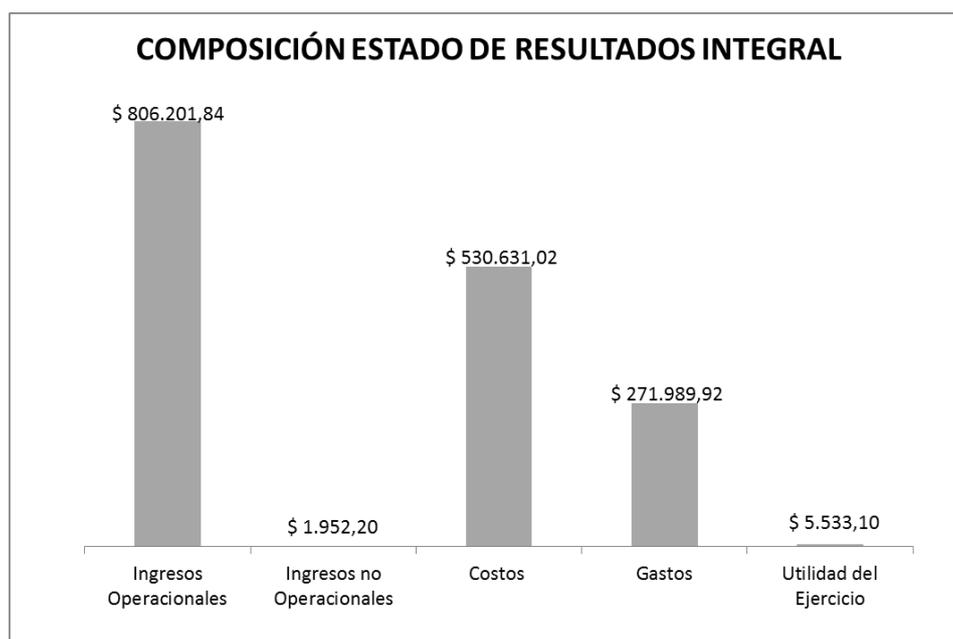
PASIVO Y PATRIMONIO

En cuanto al Pasivo y Patrimonio, nos muestra la siguiente composición:

CODEQUALITY S.A. ANÁLISIS VERTICAL		
PASIVO	AÑO 2017	%
PASIVO CORRIENTE		
Cuentas por Pagar Comerciales	477.741,94	43,35%
Otras Cuentas por Pagar Relacionadas	-	0,00%
Obligaciones IESS	62.220,06	5,65%
Beneficios Empleados	147.583,74	13,39%
Impuestos a la Renta	4.191,50	0,38%
Participación Tabajadores	829,97	0,08%
Otros Pasivos Corrientes	407.289,15	36,96%
TOTAL PASIVO CORRIENTE	1.099.856,36	99,80%
PASIVO NO CORRIENTE		
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	-	-
TOTAL PASIVO	1.099.856,36	99,80%
PATRIMONIO		
Capital Social	1.000,00	0,09%
Reserva Legal	500,00	0,05%
Resultados Acumulados	164,10	0,01%
Resultado del Ejercicio	511,63	0,05%
TOTAL PATRIMONIO	2.175,73	0,20%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	1.102.032,09	100,00%

RESULTADOS

Se presenta con la siguiente composición:



El resultado de este periodo no fue el estimado, tanto los costos de producción como los gastos operacionales del periodo 2017 se incrementaron a los presupuestados.

Según Informe del Representante Legal: la complicación por la baja del precio del petróleo y también por las salvaguardias ya que en el último trimestre del 2014 hicimos ofertas para las Empresas ECUAPET y FOPECA antes de las salvaguardias, a la hora de hacer importaciones para estos proyectos en el 2015 y 2016 la gran mayoría de insumos y materiales vinieron hasta con un 50% más de lo presupuestado, lo cual todavía no se ha cubierto totalmente las cuentas pendientes de pago.

CONCLUSIONES:

En mi opinión, los estados financieros presentan razonabilidad en todos los aspectos materiales de la situación financiera de la empresa CODEQUALITY S.A., al 31 de Diciembre de 2017 y el correspondiente resultado de sus operaciones por el año terminado en esa fecha de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera.

La Presidencia y Gerencia de CODEQUALITY S.A., demuestran una actitud positiva y de preocupación permanente frente a la aplicación de mecanismos de control y estrategias en las áreas administrativa, financiera y de comercialización.

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.

Se realizó un convenio administrativo para el pago de planillas de aportes IESS que no se pudieron cancelar. En cuanto al SRI, Superintendencias de Compañías la compañía CODEQUALITY S.A. se mantiene al día en sus obligaciones.

Se contrató los servicios de auditoría externa de manera obligatoria conforme a la Resolución No. SCVS-INC-DNCDN-2016-011, Registro Oficial No. 879 del 11 de noviembre de 2016.

RECOMENDACIONES:

CODEQUALITY S.A., cuenta con la infraestructura y equipo técnico de calidad, por lo que es necesario que los controles internos aplicados por la administración mantengan el adecuado seguimiento y control periódico, con la finalidad de evaluar sus resultados y corregir los errores; contribuyan al manejo eficiente de sus recursos y al incremento de la rentabilidad que esta produzca para la compañía

Continuar con la aplicación de manuales de Calidad bajo Normas ISO-ASME, reglamento internos, código de ética, manual de salud y seguridad industrial, planes de contingencia, estrategias de mejoramiento definidas por la administración, recuperación efectiva de la cartera vencida, contratación de la empresa CDOQ Consultores para capacitaciones permanentes y evaluaciones del talento humano.

Atentamente,

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Sandra Caguas C.', with several loops and flourishes around the text.

Ing. C.P.A. Sandra Caguas C.

COMISARIO

Registro 17 05124