

INFORME DEL COMISARIO REVISOR

Quito DM, 28 de octubre del 2019

A los señores Accionistas de la empresa 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 2018. 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.

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 2018 presenta un decremento que en valor absoluto representa \$ 49.621.80 debido fundamentalmente a la recuperación de Cuentas por Cobrar.

CODEQUALITY S.A.			
ANALISIS HORIZONTAL			
ACTIVO	AÑO 2017	AÑO 2018	VARIACION ABSOLUTA
ACTIVO CORRIENTE			
Efectivo y sus equivalentes	11.04	336.80	325.76
Clientes	454,156.80	359,792.65	(94,364.15)
Activos por Impuestos Corrientes	116,027.03	104,760.53	(11,266.50)
Otras Cuentas por Cobrar	74,382.09	106,238.80	31,856.71
Inventarios	453,757.74	477,584.12	23,826.38
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	1,098,334.70	1,048,712.90	(49,621.80)
ACTIVOS NO CORRIENTE			
Maquinaria, Equipos y Herramientas	14,545.42	14,545.42	-
Equipo de Computación	13,721.02	10,241.54	(3,479.48)
Muebles y Equipo de Oficina	8,260.00	8,260.00	-
Vehículos	-	30,000.00	30,000.00
Otras Propiedad, Planta y Equipo	-	3,479.48	3,479.48
(-) Depreciación Acumulada Planta y Equipo	32,829.05	36,422.77	3,593.72
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTE	3,697.39	30,103.67	26,406.28
TOTAL ACTIVO	1,102,032.09	1,078,816.57	(23,215.52)

La Administración de la compañía un acuerdo entre las dos empresas para una convalidación de la deuda total que la empresa ECUAPET CIA. LTDA., mantenía con CODEQUALITY S.A., el saldo no recuperado de cartera de ECUAPET CIA. LTDA. Se estima que se iría amortizando aproximadamente por 10 años.

Detalle de bienes:

- Camión marca Volkswagen, de placas XBA-4318, MODELO 2009, COLOR Rojo por el valor de \$60.000
- Tanque de vacío, bomba de vacío y los componentes del camión Vacuum por el valor de \$30.000
- Generador compuesto de un motor marca Caterpillar 3406 por un valor de \$25.000
- Dos tanques horizontales de 500 barriles de capacidad con divisiones internas para tratamiento de lodos por un valor de \$17.500 c/u.

El incremento de los Inventarios se debe al avance de los contratos: CONSTECOIN CIA. LTDA, TECTOTAL CIA. LTDA., DISEÑOS Y CONSTRUCCIONES S.A., SERVICES-CONAPEC, S.A., PROYECTOS MECANICOS PROMEC S.C.C., CONSTRUCCIONES Y PRESTACIONES PETROLERAS S.A. CPP.

El Activo no Corriente en el ejercicio económico 2018 presenta un incremento que en valor absoluto representa \$ 26.406.28 debido al canje de bienes con la deuda de ECUAPET CIA. LTDA.

En definitiva, en cuanto a los activos de la compañía, en el ejercicio económico 2018 se establece un decremento que representa en valor absoluto la cifra de \$ 23.215.52 en relación al ejercicio económico 2017.

PASIVO

El Pasivo Corriente en el ejercicio económico 2018 presenta un decremento significa \$ 23.287.32 primordialmente al pago de las Cuentas por Pagar Comerciales y Otros Pasivos Corrientes.

CODEQUALITY S.A.
ANALISIS HORIZONTAL

PASIVO	AÑO 2017	AÑO 2018	VARIACION ABSOLUTA
PASIVO CORRIENTE			
Cuentas por Pagar Comerciales	477,741.94	364,226.63	(113,515.31)
Otras Cuentas por Pagar Relacionadas		1,069.41	1,069.41
Obligaciones IESS	62,220.06	67,470.44	5,250.38
Beneficios Empleados	147,583.74	171,912.17	24,328.43
Impuestos a la Renta	4,191.50	6,645.04	2,453.54
Participación Tabajadores	829.97	1,185.33	355.36
Anticipo Clientes		128,446.97	128,446.97
Otros Pasivos Corrientes	407,289.15	335,613.05	(71,676.10)
TOTAL PASIVO CORRIENTE	1,099,856.36	1,076,569.04	(23,287.32)
PASIVO NO CORRIENTE			
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	-	-	-
TOTAL PASIVO	1,099,856.36	1,076,569.04	(23,287.32)
PATRIMONIO			
Capital Social	1,000.00	1,000.00	-
Reserva Legal	500.00	500.00	-
Resultados Acumulados	164.10	675.73	511.63
Resultado del Ejercicio	511.63	71.80	(439.83)
TOTAL PATRIMONIO	2,175.73	2,247.53	71.80
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	1,102,032.09	1,078,816.57	(23,215.52)

PATRIMONIO

El incremento del Patrimonio se debe a la Utilidad Neta del Ejercicio 2018.

RESULTADOS

En lo que respecta al ejercicio 2018 podemos observar que la Compañía generó un total de ingresos por \$ 198.624.99, sus costos alcanzan a \$ 60.185.98 el total de gastos \$ 130.536.84; dando como resultado en la Utilidad del Ejercicio de \$ 7.902.17 antes de impuestos y Participación Trabajadores.

Según Informe del Representante Legal: La actividad económica se ha complicado por la alta competencia, por el cual nos ha obligado a disminuir al mínimo el margen de utilidad y en algunos casos se ha trabajado para mantener los gastos.

La falta de inversión por parte del gobierno a la industria petrolera ha complicado a muchas empresas, las cuales solo se ha conseguido proyectos de montos pequeños, no ha permitido el cumplimiento de los objetivos para el ejercicio económico 2018.

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 2018 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 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

Atentamente,



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

COMISARIO

Registro 17 0512