

## **POLIMEROS Y DERIVADOS PYDSA ECUADOR S.A.**

### **INFORME DE COMISARIO REVISOR**

En cumplimiento a lo dispuesto en el Artículo 279 de la Ley de Compañías de la Superintendencia de Compañías, referente a las obligaciones de los comisarios, en mi calidad de Comisaria de Polímeros y Derivados PYDSA Ecuador S.A., presento mi informe y opinión sobre la razonabilidad y suficiencia de la información presentada, en relación a la situación financiera y resultado de operaciones de la compañía por el año terminado el 31 de diciembre del 2019.

#### *Responsabilidad de la administración de la Compañía por los Estados Financieros*

La preparación y presentación de los estados financieros de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera, es responsabilidad de los administradores de la Compañía, así como el diseño, la implementación, y el mantenimiento de controles internos relevantes para la preparación y presentación de tales estados financieros.

#### *Responsabilidad del Comisario Revisor*

Mi responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros de la compañía, basada en la revisión efectuada y, sobre el cumplimiento por parte de la administración, de las normas legales, estatutarias y reglamentarias, así como de las resoluciones de Junta General de Accionistas.

Esta revisión fue efectuada siguiendo los lineamientos de los principios de contabilidad generalmente aceptados, evidencia que soporta los importes y revelaciones incluidos en los estados financieros; adecuada aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES, evaluación del control interno de la compañía y otros procedimientos de revisión considerados necesarios de acuerdo con las circunstancias.

Para este propósito, he obtenido de los administradores, información de las operaciones, registros contables y documentación sustentatoria de las transacciones revisadas. Adicionalmente, he revisado el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2019 y el correspondiente estado de resultado integral; así como los libros sociales de la compañía y, entre ellos, las actas de Juntas de Accionistas. Considero que los resultados de la revisión proveen bases apropiadas para expresar mi opinión.

#### *Informe sobre Revisión de Estados Financieros*

Se efectuó un análisis horizontal y vertical de los Estados Financieros entregados por la administración de la Compañía, cuyos resultados será expresados a continuación; dentro del Estado de Situación Financiera en el análisis Horizontal existen variaciones significativas, detalladas de la siguiente manera:

## Estado de Situación Financiera

### Activo

#### Análisis Vertical

En el Activo las cuentas más representativas son Cartera con un 47.22% del total de activos; así como también Inventarios de Mercadería con un 44.62%.

#### Análisis Horizontal

Caja Cheques Posfechados. - Tuvo un incremento en comparación al año 2018 del 93.30%.

Prestamos Empleados. - Tuvo un incremento en comparación al año 2018 de un 2511.03%, mismo que refleja una cuenta por cobrar a uno o varios empleados.

Software de Computación. - Tuvo un incremento en comparación al año 2018 de un 24%, el mismo que evidencia una adquisición en el año revisado.

### Pasivo

#### Análisis Vertical

En el Pasivo las cuentas más representativas son Obligaciones Comerciales con un 78% del total de pasivos; así como también Cuentas por pagar Socios con un 11.05%, mismas que en sumatoria acaparan el 89% del total del pasivo.

#### Análisis Horizontal

Obligaciones Comerciales. - Tuvo un incremento en comparación al año 2018 de un 64.47%, el cual evidencia obligaciones pendientes generadas en el año de revisión.

Obligaciones con Terceros. - Tuvo un incremento en comparación al año 2018 de 67.08%.

### Patrimonio

#### Análisis Vertical

En el Patrimonio el 37.52% del total del patrimonio es el Capital, así como el Resultado del Ejercicio actual el 27.23% son las cuentas que abarcan la mayor distribución del patrimonio.

#### Análisis Horizontal

Utilidades Acumuladas Años Anteriores. - Tuvo un incremento en comparación al año 2018 de un 150.26%. Esto quiere decir que en el año 2018 se acumularon las utilidades lo que se vio reflejado en el año 2019.

## Estado de Resultados Integral

### Ingresos

#### Análisis Vertical

En los Ingresos el 99.96% esta representado por las ventas netas de Inventario, lo que demuestra que los ingresos se dan por el giro propio del negocio.

## Análisis Horizontal

Ventas de Mercadería. – Tuvo un incremento de 16.33%, lo que evidencia que las ventas incrementaron en el año revisado.

Descuento en Ventas. – Tuvo un incremento de un 338.41%, lo que demuestra que se recurrió a descuentos en la venta de mercadería, que representa un decremento en el total de ingresos netos.

Costo de Fabricación/Producción. – Tuvo un incremento con respecto al año 2018 de 795.38%, debido a que se incurrió en costos de fabricación de productos, los mismo que el año anterior fueron menores pero que en el año 2017 estuvieron incluso mas altos que en el revisado, lo que implica que volvió casi a la normalidad.

## Egresos

### Análisis Vertical

En los Egresos o Gastos se considera que están distribuidos en dos grupos de gastos básicamente, Gastos Administrativos con un 51.37% y Gastos de Venta con un 48.63%, los mismos que están representados con un 39.86% y 35.85% en gastos de Personal respectivamente, que son los rubros con mayor significatividad.

### Análisis Horizontal

Gasto Sueldos y Salarios Administrativos. – Tuvo un decremento con respecto al año 2018 de un 71.47%, debido al cambio de contratación del Gerente General, quien paso de relación de dependencia a honorario.

Gasto Beneficios Sociales Administrativos. - Tuvo un decremento de 4.28% con respecto al año 2018 que no fue muy significativo con referencia al cambio de contratación mencionada en el punto anterior.

Gasto IESS Administrativo. - Tuvo un incremento con respecto al año 2018 de un 41.52% debido a que la empresa asume el aporte de la contratación mencionada anteriormente.

Gasto Honorarios Profesionales Administrativos. - Tuvo un incremento con respecto al año 2018 de un 404.55% debido al sueldo por facturación del Gerente General.

Gasto Mantenimiento y Reparaciones Administrativo. – Tuvo un incremento de 4069.23% con respecto al año 2018, debido a un gasto en pintura de toda la bodega.

Gasto Peajes y Colaboraciones Ventas. – Tuvo un incremento de 996.56% con respecto al año 2018.

Gastos de Oficina Ventas. – Tuvo un incremento respecto al año 2018 de un 31.04%.

Gasto Publicidad Ventas. – Tuvo un incremento del 1393.09% con respecto al año 2018.

Total Egresos. – Tuvo un incremento de 8.19% con respecto al año 2018. Que comparado con el incremento en ventas es compensado.

### *Opinión sobre cumplimiento*

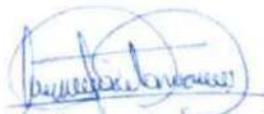
En mi opinión, el Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultados, presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de Polímeros y Derivados PYDSA Ecuador S.A al 31 de diciembre de 2019 y el resultado de sus operaciones por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con las Normas Internacionales

de Información Financiera para PYMES. Adicionalmente, he podido verificar que los administradores han cumplido con las disposiciones e instrucciones de la Junta General de Accionistas; y, que los libros sociales de la compañía están adecuadamente manejados.

*Opinión sobre el control interno*

Con base en los resultados de la revisión efectuada, considero que la administración de la compañía ha determinado adecuados procedimientos de control interno, lo cual contribuye a gestionar información financiera confiable, cabe recalcar que en ciertos gastos los incrementos son notorios y se debe establecer un mejor control interno en estos específicamente.

Ambato, 28 de junio de 2020



Ing. Karen Santamaria M. CPA

**Comisario Revisor**