

CONSTRUCTORA JB&A S.A

**Informe de Comisario
Al 31 de diciembre de 2019**

INFORME DEL COMISARIO

A los Accionistas de
CONSTRUCTORA JB&A S.A
Quito

1. ANTECEDENTES

En cumplimiento a lo dispuesto en el Artículo 279 de la Ley de Compañías y conforme lo establece la Resolución No. 92.1.4.3.0014 "Reglamento que establece los requisitos mínimos que deben contener los informes de los comisarios de las compañías sujetas al control de la Superintendencia de Compañías", presento a Ustedes el siguiente informe en relación al ejercicio económico terminado al 31 de diciembre de 2019

2. RESPONSABILIDAD DE LA ADMINISTRACIÓN DE LA COMPAÑÍA POR LOS ESTADOS FINANCIEROS

La preparación y presentación de los Estados Financieros de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes, es responsabilidad de la administración de la Compañía, así como el diseño, la implementación de controles internos relevantes para la preparación y presentación de dichos estados financieros.

3. RESPONSABILIDAD DEL COMISARIO

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 la Junta General, y de las recomendaciones y autorizaciones del Directorio. Incluye también la evaluación de los principios de contabilidad utilizados y las estimaciones importantes hechas por la Gerencia, así como una evaluación de la presentación general de estos estados. Se considera que esta revisión es una base razonable para la opinión.

4. ANÁLISIS FINANCIERO

CONSTRUCTORA JB&A S.A ANÁLISIS FINANCIERO

AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

	Ejercicio 2019	Análisis Horizontal		Análisis vertical
		Var. Abs.	%	
ACTIVO				
ACTIVO CORRIENTES	4223.3	4111.71	3685%	3.51%
EFECTIVO Y EQUIVALENTES				
ACTIVOS FINANCIEROS	6216.35	5816.35	1454%	5.17%
GASTOS PREPAGADOS	1817.45	1817.45		1.51%
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	13951.05	8903.04	176%	11.61%
INV. OBRAS EN CONSTRUCCIÓN PARA LA VTA	58939.31	58939.31		49.05%
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	85147.46			70.85%
ACTIVOS NO CORRIENTES				
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	37090.53	0	0%	30.86%
DEP. ACUM. PPE	-2296.17	-1815.72	378%	-1.91%
OTROS ACTIVOS	231.28	0	0%	0.19%
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	35025.64			29.15%
TOTAL ACTIVO	120173.1			100.00%

PASIVO**PASIVO CORRIENTES**

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	1224.42	1224.42		1.02%
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	2613.36	2613.36		2.17%
PASIVOS POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	4831.95	4232.03	705%	4.02%
ANTICIPO DE CLIENTES	61169.15	61169.15		50.90%
TOTAL PASIVOS CORRIENTES	69838.88			58.12%
PASIVOS NO CORRIENTES				
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	41564.78	7854.38	23%	34.59%
TOTAL PASIVO NO CORRIENTES	41564.78			34.59%
TOTAL PASIVO	111403.66			92.70%

PATRIMONIO

CAPITAL	46508	0.00		38.70%
APORTE FUTURA CAPITALIZACION	62153	0.00		51.72%
RESERVA LEGAL	1131.4	0.00		0.94%
RESULTADOS ACUMULADOS	-101022.86	678.90	-0.67%	-84.06%
TOTAL PATRIMONIO	8769.54			7.30%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	120173.2			100.00%

Índices Financieros

ÍNDICES FINANCIEROS	VALOR 2017	VALOR 2018	VALOR 2019	TENDENCIA	EXPRESADO EN
PRUEBA SUPER ÁCIDA	6.05	0.19	0.15		Dólares
CAPITAL DE TRABAJO	44072.33	4959.68	15308.58		Dólares
RAZÓN CIRCULANTE	10.28	9.27	1.22		Dólares
FONDO DE MANIOBRA	0.55	0.12	0.13		Dólares
ENDEUDAMIENTO	0.90	0.81	0.93		Proporción
AUTONOMÍA	0.10	0.19	0.07		Proporción
APALANCAMIENTO EXTERNO	9.50	4.24	12.70		Dólares

5. OPINIÓN SOBRE EL CONTROL INTERNO

Adicionalmente, he podido verificar que Gerencia ha dado cumplimiento a las disposiciones e instrucciones de la Junta General de Accionistas y del Directorio y específicamente de las obligaciones determinadas en el Artículo 279 de la Ley de Compañías.

Los resultados de esta revisión, no revelaron situaciones en las transacciones y documentos examinados con relación a los asuntos que se mencionen en el párrafo precedente, que en mi opinión se consideren incumplimientos importantes de los referidos aspectos por parte de los administradores de la Constructora JB&A S.A por el año terminado al 31 de diciembre de 2019.

Con base a la revisión efectuada, se desarrolló una evaluación de la estructura de control interno de la Compañía, pero sólo hasta donde se consideró necesario con el propósito de tener una base para determinar la confianza que se puede depositar en el mismo con relación a la revisión de los Estados Financieros de la Compañía por el año terminado al 31 de diciembre de 2019. Por consiguiente, esta revisión no abarcó todos los procedimientos y técnicas de control y no se llevó a cabo con el propósito de hacer recomendaciones detalladas o evaluar si los controles de la Compañía son adecuados para prevenir y detectar todos los errores o irregularidades que pudiera existir.

6. OPINIÓN SOBRE EL CUMPLIMIENTO

En mi opinión los Estados Financieros obligatorios (Estado de Situación Financiera, Estado de Situación Económica, Estado de Flujo de Efectivo, Estado de Cambios en el Patrimonio, Notas a los Estados Financieros) al 31 de diciembre de 2019 presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos la situación financiera de la CONSTRUCTORA JB&A S.A., de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes.

En la evaluación del control interno y la revisión de los Estados Financieros se pudo determinar un razonable cumplimiento de políticas y procedimientos tanto contables como administrativos para el control adecuado de las operaciones de la Compañía durante el año terminado al 31 de diciembre de 2019.

En la evaluación del control interno operativo se pudo determinar un razonable cumplimiento de las normas laborales dispuestas en el Código de Trabajo, Ley de Seguridad Social y demás normativa Laboral vigente.

El cumplimiento por parte de la Compañía de las mencionadas obligaciones, así como los criterios de aplicación de estas normas, son de responsabilidad de su Administración.

En mi calidad de Comisario Principal he dado cumplimiento con todas las disposiciones en el Artículo 279 de la Ley de Compañías.

Dado en Quito, el 10 de marzo de 2020.



Laura Aguilar
Contadora.
RNC. No. 17-09372