

INFORME DEL COMISARIO
A los Señores Accionistas de:
CONSTRUGYPSUM CIA LTDA

En calidad de Comisario de **CONSTRUGYPSUM CIA LTDA**, y en cumplimiento a la función que nos asigna el Art. 279 de la Ley de Compañías, me cumple informarles que se ha examinado el Balance General con corte al 31 de diciembre de 2019 y el Estado de Pérdidas y Ganancias de la Compañía correspondiente al ejercicio fiscal del 2019

La revisión incluyó en base a pruebas selectivas la evidencia que soporta las cifras y las revelaciones en los estados financieros;

Atendiendo lo dispuesto por la Resolución No. 92-I-4-3-0014, debo indicar:

a. Cumplimiento de resoluciones

Acorde con lo observado la compañía está cumpliendo con su objeto principal. **CONSTRUGYPSUM CIA LTDA** es una compañía limitada constituida en el Ecuador cuyo objeto principal es "la construcción, la compra venta de materiales para el sector de la construcción, eléctrico y agrícola así como también el diseño, planificación y construcción de todo tipo de bienes inmuebles, obras de infraestructura, saneamiento ambiental, caminos, carreteras, parques, puentes, adicionalmente a la compra y venta de todo tipo de bienes muebles e inmuebles y la intermediación en cada una de ellas. La importación, exportación, comercialización de bienes, mercaderías, insumos o servicios que tengan relación con lo antes indicado"

Cumplimos las obligaciones determinadas por el Art. 279 de la Ley de Compañías y de acuerdo con lo requerido por las normas legales vigentes, informamos que: se revisó las resoluciones adoptadas por la Junta de Accionistas y Juntas de Directorio, y consideramos que la Administración ha dado cumplimiento a las obligaciones legales, estatutarias y reglamentarias, así como las resoluciones respectivas. Los libros de actas de Juntas de Accionistas y del Directorio, han sido llevados y se conservan de conformidad con disposiciones legales.

b. Procedimiento de control interno

Como parte del examen efectuado, realizamos un estudio del Sistema de Control Interno de la Compañía, existiendo procedimientos que nos permiten tener un alto grado de confianza sobre la información que presentan los libros.

Los procesos contables se encuentran integrados en su totalidad. Se cuenta con los auxiliares de las principales cuentas, que dan sustento a la información analizada.

c. Registros legales y contables

Se puede determinar que los asientos se encuentran registrados acorde con las normas NIIF acatando las disposiciones emitidas por el ente regulador "Superintendencia de Compañías".

Los estados financieros emitidos por la empresa que nos fueron remitidos son los siguientes.

- Estados de pérdidas y ganancias.
- Balance general.
- Flujo de efectivo y estado de cambios en el patrimonio.

Adicionalmente se nos remitieron auxiliares, conciliaciones bancarias, y otros documentos.

d. Análisis Comparativo y cuantitativo.

d.1) Facturación

La facturación de la compañía según rubros presentados en los estados financieros es como sigue:

CUENTA	2019	2018	Disminución	Incremento	%
VENTA DE MERCADERIA	12,816,655.39	11,316,886.17		1,499,769.22	13.25%
			0.00		
OTROS INGRESOS	0.00	0.00			
	12,816,655.39	11,316,886.17	1,499,769.22		13.25%

Los ingresos por ventas han tenido un incremento de 866376.41 USD con relación al periodo 2018, El porcentaje de incremento es del 9.11% con respecto a los ingresos totales del periodo anterior. Acorde con esta información la gestión comercial ha tenido éxito.

Según información proporcionada por el departamento contable no existen operaciones que correspondan al periodo 2019 para ser facturados en el año 2018.

d.2 Estado de pérdidas y Ganancias.

INGRESO	2019	2018	Disminución	Incremento	%
VENTAS	12,816,655.39	11,316,886.17	0	1,499,769.22	13.25%
OTROS INGRESOS	33,295.34	41,817.69	8,522.35	0	20.38%
TOTAL INGRESO	12,849,950.73	11,358,703.86	8,522.35	1,499,769.22	
GASTOS					
COSTO DE VENTAS	11,296,788.49	9,864,701.20		1,432,087.29	14.52%
GASTOS ADMINISTRATIVOS	355,810.19	313,666.04		42,144.15	13.44%
GASTOS DE VENTA	813,286.66	727,779.18		89,619.89	12.31%
GASTOS FINANCIEROS	236,226.15	222,975.73		13,250.42	5.94%
TOTAL COSTOS Y GASTOS	12702112.5	11,129,122.15	0	1,563,851.33	
UTILIDAD (- PERDIDA) EN EL EJERCICIO	147839.24	229,581.71	81,742.47		35.60%
PARTICIPACION A TRABAJADORES	22175.89	33,741.12	11,565.23		34.28%
IMPUESTO A LA RENTA	44878.81	69,821.72	24,942.91		35.72%
RESULTADO INTEGRAL	81807.56	126,018.87	44,211.21		-35.08%

Una compilación del estado de resultados por el 2019 y con cifras comparativas del 2018 es el siguiente:

CONSTRUGYPSUM CIA LTDA en este período ha incrementado sus ingresos operativos en 1,499,769.22 USD valor que se considera representativo, representando un incremento del 13.25% con relación al año 2018

La empresa incremento sus costos de ventas en 14.52%, los gastos se incrementaron en 11%. Las condiciones de las ventas han generado menor rentabilidad, La utilidad generada en el periodo 2019 es de 81807 USD acorde con la información presentada, la utilidad disminuyó en un 35.08 % con relación al periodo 2018 a pesar que existió un incremento considerable de ventas. Estos resultados merecen un análisis departamental que incluyan los departamentos de compras y ventas y se analicen las condiciones de negociación.

Los ingresos no operacionales representan un 40% de la utilidad neta.

d.3 Componentes principales de balances.

Una compilación de los componentes principales de los estados financieros de La Compañía por el período que terminó el 31 de diciembre del 2019, es como sigue:

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Al 31 de diciembre de 2019.

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

	2019	
ACTIVOS		
Activos corrientes		
Efectivo y equivalentes al efectivo	155,706.08	
Cuentas por cobrar comerciales y otras	2,253,507.43	0.43157918
Activo por impuestos corrientes	304,522.51	
Inventarios	1,234,897.59	
Otros activos corrientes	0	
Gastos pagados por anticipado	10,785.70	
	<u>3,959,419.31</u>	
Activos no corrientes		
Propiedad Planta y equipo , neto	895,468.83	
Otras cuentas por cobrar	357,917.33	
Impuestos diferidos	8,733.36	
	<u>1,262,119.52</u>	0.24171409
Total ACTIVO:	<u>5,221,538.83</u>	
PASIVO		
Pasivos corrientes:		
Cuentas por pagar comerciales y otras	1,851,934.94	
Impuestos corrientes	108,045.79	

Obligaciones con instituciones financieras	157,065.81
Obligaciones con trabajadores	88,153.75
	<u>2,205,200.29</u>

Pasivos no corrientes:

Cuentas por pagar comerciales y otras	1,342,755.78
Obligaciones con instituciones financieras	998,252.49
Obligaciones con trabajadores	77,965.24
	<u>2,418,973.51</u>

Total PASIVO: 4,624,173.80

PATRIMONIO

Capital Social	417,600.00
Aportes para futura capitalización	70.42
Reserva Legal	24,333.23
Superavit por revaluación de propiedad, planta y equipo	48,352.82
Resultado de ejercicios anteriores.	25,051.74
Otros resultados integrales	149.16
Resultado neto del presente ejercicio	81,807.66

Total PATRIMONIO: 597,365.03

No existen variaciones considerables en cuentas de pasivos, activos y/o patrimoniales que requieran ser revelados.

El apalancamiento financiero de la empresa está en terceros, las condiciones de crédito de compras difieren a las de venta, considerando una debilidad de la empresa.

Se identifica un correcto desempeño gerencial, los departamentos comerciales y logísticos han generado resultados positivos para la empresa.

A la fecha de emisión del presente informe, y de acuerdo a información recibida de **CONSTRUGYPSUM CIA LTDA**, no existen ningún tipo de litigios pendientes que puedan debilitar la estructura financiera de la empresa, o que requiera ser revelado.

Los procesos contables: toma de inventarios, conciliaciones, estructura de balances, y sus auxiliares garantizan los valores presentados en los estados financieros

Consideramos que el examen efectuado fundamenta razonablemente la opinión que expresamos a continuación:

Por lo expuesto anteriormente sometemos a consideración la aprobación final del Balance General de la **CONSTRUGYPSUM CIA LTDA** Al 31 de diciembre del 2019 y el correspondiente Estado de Resultados.

Aclaratoria

La información contable fue brindada por el departamento contable de la empresa y los valores que se presenta tanto de su forma como en su criterio son de responsabilidad de dicho departamento.

Ing. Amable Quizhpe Quizhpe MBA.

Cuenca, abril de 2019.

Consideraciones y Recomendaciones

Se debe tomar las acciones de cobro o dar de baja los valores que corresponden a esta cuenta

ACTIVOS	1102008002	CARTERA LEGAL EMPLEADOS	106,768.64
---------	------------	-------------------------	------------

Se podrían considerar una recuperación de impuestos, por retenciones del impuesto a la renta o proceder con los asientos contables correspondientes que permitan tener la información correcta..

Esta cuenta no debería existir, acorde con información del departamento contable no existen proyectos que se estén ejecutando, adicionalmente este valor se viene arrastrando en varios años

ACTIVOS	11030040001	PROYECTOS EN PROCESO	45,050.00
---------	-------------	----------------------	-----------

Se requiere una revisión de un análisis de las cuentas que componen los pasivos por impuestos corrientes.

Se recomienda una revisión de las políticas contables, que determinen ciertos procedimientos especialmente con las depreciaciones y amortizaciones.

Las cuentas por cobrar y las cuentas de Activo fijo representan el 77% del valor del total del pasivo es importante que éstas tengan un tratamiento especial.

Se recomienda mantener un listado de activos fijos creando procedimientos para que permitan la identificación del bien, del custodio, la responsabilidad, etc.

Se recomienda generar políticas de crédito y cartera que permitan disminuir el riesgo crediticio.

Asesorías con el departamento legal de la empresa en base a las precauciones necesarias para minimizar el riesgo de robos por parte del personal de la empresa que tiene a su cargo ciertos bienes o valores que podrían ser usurpados o mal utilizados.