

Elizabeth Ulloa C.
Abg. - Esp. Sup.

Javier Arauz N35-27 y Germán Alemán, Edificio Colonia
Teléfono 0998 939 628
elixulloac@hotmail.com

INFORME DE COMISARIO

A la Junta General de Accionistas de:

**COMERCIALIZADORA DE PRODUCTOS Y SERVICIOS PARA LA FLORICULTURA YURAKUNA
TIKAY YURAKAY S.A.**

En mi calidad de Comisario de la Compañía **COMERCIALIZADORA DE PRODUCTOS Y SERVICIOS PARA LA FLORICULTURA YURAKUNA TIKAY YURAKAY S.A.** y en cumplimiento de la función que me asigna el Art. 279 de la Ley de Compañías, cúpleme informarles que he examinado el estado de situación financiera al 31 de diciembre del año 2018, el estado de situación financiera, el estado de cambios de patrimonio y estado de flujo de efectivo por el año que terminó en esa fecha; así como un resumen de las políticas contables más importantes y otras notas aclaratorias por el año terminado en esa fecha. Ha incluido esta revisión, los Libros Sociales de la Compañía y el cumplimiento de las resoluciones de la Junta de Accionistas por parte de los Administradores de la Compañía.

1. 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, es responsabilidad de los Administradores de la Compañía, así como el diseño, la implementación y el mantenimiento de los controles internos relevantes para la preparación y preparación de dichos estados financieros.

2. RESPONSABILIDAD DEL COMISARIO

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

Para este propósito, he obtenido de los administradores información de las operaciones, registros contables y documentación sustentada de las transacciones revisadas sobre bases selectivas. Adicionalmente, he revisado el Estado de Situación Financiera al 31 de Diciembre de 2018 y los correspondientes Estados de Resultados Integrales, de Cambios en el Patrimonio y de Flujo de Efectivo por el año terminado en esa fecha; así como los Libros Sociales de la Compañía, entre ellos, las actas de Junta de Accionistas. Considero que los resultados de la revisión proveen bases apropiadas para expresar mi opinión.

3. CUMPLIMIENTO DE RESOLUCIONES

Como resultado de mi examen del ejercicio fiscal 2018, en base al balance sujeto a mi revisión, las transacciones registradas y los actos de los administradores en su caso, se ajustan a las normas contables, legales, estatutarias y reglamentarias, así como como las resoluciones de las Juntas de Accionistas.

Los Libros de Actas de Junta de Accionistas, Libro de Expedientes de Actas de Junta de Accionistas, Libro de Acciones y Accionistas durante este periodo, han sido revisados y se conservan de conformidad con las disposiciones legales vigentes.

Elizabeth Ulloa C.
Abg. - Esp. Sup.

Javier Arauz N35-27 y Germán Alemán, Edificio Colonia
Teléfono 0998 939 628
elixulloac@hotmail.com

4. SITUACIÓN FISCAL

Al 31 de Diciembre del 2018 la Administración Tributaria no ha procedido a revisar los registros contables de **COMERCIALIZADORA DE PRODUCTOS Y SERVICIOS PARA LA FLORICULTURA YURAKUNA TIKAY YURAKAY S.A.**

5. OPINIÓN SOBRE EL CUMPLIMIENTO

En mi opinión, los estados financieros mencionados, presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, la situación financiera de **COMERCIALIZADORA DE PRODUCTOS Y SERVICIOS PARA LA FLORICULTURA YURAKUNA TIKAY YURAKAY S.A.** al 31 de Diciembre de 2018. Adicionalmente he podido verificar que 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 administrados.

6. PROCEDIMIENTO DE CONTROL INTERNO

El trabajo de Comisario se lo puedo realizar a satisfacción toda vez que la empresa cuenta con los documentos y comprobantes necesarios, de tal forma para que toda transacción sea respaldada y documentada apropiadamente. En cuanto a los registros contables debo indicar que éstos se encuentran actualizados y en orden.

Como se puede deducir del punto anterior, se maneja un plan de cuentas adecuado que permite el registro de los movimientos por partida doble, durante el año 2018, utilizando el sistema contable con todos los parámetros necesarios para un buen funcionamiento, obviamente el funcionamiento del programa ha implicado capacitación, diseño de formularios, procedimientos y depuración de cuentas contables, todas las cuentas contables tienen concordancia con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

7. OPINIÓN SOBRE EL CONTROL INTERNO

Como resultado de mi examen por el período económico, en base al estado financiero sujeto a mi revisión, las transacciones registradas, se ajustan a las normas legales, estatutarias y reglamentarias, así como las resoluciones de las Juntas de Accionistas emitidas en el año 2018.

Adicionalmente y con base en los resultados de la revisión efectuada, considero que la Administración ha determinado adecuados procedimientos de control interno, lo que contribuye a gestionar apropiadamente la información financiera contable y promueve el manejo financiero y administrativo eficiente de los recursos de la Compañía.

8. INFORME SOBRE EL CUMPLIMIENTO A LA LEY LABORAL

En cumplimiento a lo dispuesto en la primera disposición de la Ley 2006-48 reformativa al Código de Trabajo, informo que durante el ejercicio económico 2018 la Compañía no mantuvo trabajadores contratados bajo el sistema de intermediación laboral con empresas que cuentan con la autorización requerida por la ley para prestar este tipo de servicios.

9. INFORME SOBRE EL CUMPLIMIENTO A LA LEY DE COMPAÑÍAS

Elizabeth Ulloa C.
Abg. - Esp. Sup.

Javier Arauz N35-27 y Germán Alemán, Edificio Colonia
Teléfono 0998 939 628
[*elixulloac@hotmail.com*](mailto:elixulloac@hotmail.com)

Es importante señalar que en m calidad de Comisario he dado cumplimiento con todas las disposiciones del Art. 279 de la Ley de Compañías.

10. ESTRUCTURA Y COMPOSICIÓN DEL ACTIVO

El activo total de la empresa asciende a USD \$214.551,55 (DOSCIENTOS CATORCE MIL QUINIENTOS CINCUENTA Y UNO CON 557100 DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA). Un detalle de los rubros que integran el Activo es como sigue:

Diciembre 31, 2018	Valor	Porcentaje
ACTIVOS	USD \$	%
ACTIVOS CORRIENTES		
Caja - Bancos	\$ 16.734,55	7,80%
Cuentas por Cobrar	\$ 163.186,57	76,05%
Otras Cuentas por Cobrar	\$ 30,00	0,01%
Inventarios	\$ 10.241,28	4,78%
Impuestos Anticipados	\$ 1.949,75	0,91%
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	\$ 192.142,15	89,55%
ACTIVOS NO CORRIENTES		
Propiedad Planta y Equipo	\$ 22.409,40	10,45%
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	\$ 22.409,40	10,45%
TOTAL ACTIVOS	\$ 214.551,55	100%

11. ESTRUCTURA Y COMPOSICIÓN DEL PASIVO

El pasivo total de la empresa para el año 2018 asciende a USD \$204.205,91 (DOSCIENTOS CUATRO MIL DOSCIENTOS CINCO CON 91/100 DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA). Compuesto de la siguiente manera:

Diciembre 31, 2018	Valor	Porcentaje
PASIVO	USD	%
PASIVOS CORRIENTES		
Proveedores	\$ 166.422,37	81,50%
Provisiones Sociales	\$ 2.303,34	1,13%
Obligaciones Fiscales	\$ 721,95	0,35%
Obligaciones con el IESS	\$ 1.437,90	0,70%
Otras cuentas por pagar	\$ 20.000,00	9,80%
TOTAL PASIVOS CORRIENTES	\$ 190.885,56	93,48%
PASIVOS NO CORRIENTES		
Accionistas por pagar	\$ 9.377,17	4,59%
Tania Moscoso	\$ 3.943,18	1,93%
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES	\$ 13.320,35	6,52%
TOTAL PASIVO	\$ 204.205,91	100%

Elizabeth Ulloa C.
Abg. - Esp. Sup.

Javier Arauz N35-27 y Germán Alemán, Edificio Colonia
Teléfono 0998 939 628
[*elixulloac@hotmail.com*](mailto:elixulloac@hotmail.com)

12. ESTRUCTURA Y COMPOSICIÓN DEL PATRIMONIO:

Las cuentas Patrimoniales están constituidas por el capital suscrito y pagado y por aportes a futura capitalización. Según consta en la Escritura de Constitución, la Compañía tiene y capital suscrito y pagado de USD \$800,00 (OCHOCIENTOS DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA). Su detalle es el siguiente:

Diciembre 31, 2018	Valor	Porcentaje
PATRIMONIO	USD	%
Capital Pagado	\$ 800,00	80,00%
Aporte Futura Capitalización	\$ 200,00	20,00%
TOTAL PATRIMONIO	\$ 1.000,00	100%
RESULTADO		
Ingresos	\$ (500.755,10)	
Costos y Gastos	\$ 491.409,46	
TOTAL RESULTADO	\$ (9.345,64)	
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	\$ (214.551,55)	

13. ESTRUCTURA Y COMPOSICIÓN DE RESULTADOS

En lo referente al Estado de Resultados Integrales, sus ingresos ordinarios corresponden a la venta de fertilizantes y pesticidas para uso agrícola a sus diferente Clientes.

Los ingresos del periodo comprendido entre el 01 de enero y 31 de diciembre del 2018 fueron como sigue:

Diciembre 31, 2018	Valor	Porcentaje
	USD \$	%
INGRESOS OPERATIVOS		
Mercaderías Excentas	\$ -500.962,20	98,80%
Descuentos en Ventas	\$ 3.111,00	0,62%
TOTAL INGRESOS OPERATIVOS	\$ -497.851,20	99,42%
INGRESOS NO OPERATIVOS		
Ingresos Varios	\$ -2.903,90	0,58%
TOTAL INGRESOS NO OPERATIVOS	\$ -2.903,90	0,58%
TOTAL INGRESOS	\$ -500.755,10	100%

Los costos operacionales y gastos del mismo periodo se conforman de la siguiente manera:

Elizabeth Ulloa C.
Abg. - Esp. Sup.

Javier Arauz N35-27 y Germán Alemán, Edificio Colonia
Teléfono 0998 939 628
[*elixulloac@hotmail.com*](mailto:elixulloac@hotmail.com)

Diciembre 31, 2018	Valor	Porcentaje
COSTO	USD	%
COSTOS DE VENTAS		
Mercadería Excenta	\$ 378.258,18	76,97%
Costeo	\$ (143,18)	0,02%
TOTAL COSTO DE VENTAS	\$ 378.115,00	77%
GASTOS		
GASTOS OPERACIONALES		
Gastos Laborales Admins	\$ 13.628,09	2,77%
Aporte a la Seguridad Social	\$ 4.242,02	0,86%
Beneficios Sociales Admin	\$ 3.793,18	0,77%
Honorarios Profesionales	\$ 2.077,20	0,42%
Mantenimiento y Reparaciones	\$ 2.045,39	0,41%
Arrendamiento Operativo	\$ 2.043,49	0,41%
Seguros y Reaseguros	\$ 764,51	0,15%
Gastos Servicios Básicos	\$ 403,39	0,08%
Suministros y Materiales	\$ 1.999,83	0,40%
Gastos de Gestión	\$ 1.813,96	0,36%
Gastos de Viaje	\$ 1.484,20	0,30%
Servicios Administrativos	\$ 2.179,97	0,44%
Gastos menores	\$ 35,00	0,01%
Cuentas Incobrables	\$ 1.673,40	0,34%
Gasto de Autoconsumo	\$ 1.021,56	0,20%
TOTAL GASTOS OPERACIONALES	\$ 39.205,19	7,92%
GASTOS DE VENTAS		
Sueldo y Salarios Ventas	\$ 26.985,43	5,49%
Aporte Seguridad Social	\$ 5.321,69	1,08%
Beneficios Sociales.	\$ 5.928,80	1,20%
Mantenimiento y Reparaciones	\$ 4.030,00	0,82%
Gastos Laboratorio	\$ 3.209,78	0,65%
Material Investigación	\$ 18,90	0,01%
Gastos de Gestión	\$ 6.189,52	1,25%
Marketing y Publicidad	\$ 2.068,17	0,42%
Movilización Ventas	\$ 8.142,13	1,65%
Equipo de Trabajo	\$ 117,32	0,02%
TOTAL GASTOS VENTAS	\$ 62.011,74	14,57%
Gastos Impuestos	\$ 5.978,66	1,21%
Gastos Depreciaciones	\$ 772,74	0,15%
Gastos No Deducibles	\$ 11,95	0,01%
Provisiones por resultados	\$ 5.314,18	1,08%
TOTAL GASTOS	\$ 113.294,46	2,45%
TOTAL GASTOS Y COSTOS	\$ 491.409,46	100%
TOTAL RESULTADO	\$ (9.345,64)	

Elizabeth Ulloa C.
Abg. - Esp. Sup.

Javier Arauz N35-27 y Germán Alemán, Edificio Colonia
Teléfono 0998 939 628
[*elixulloac@hotmail.com*](mailto:elixulloac@hotmail.com)

14. REGISTROS CONTABLES LEGALES

En cuanto se refiere a la documentación contable, financiera y legal del año 2018, considero en términos generales que la Compañía cumple con los requisitos que determina la Superintendencia de Compañías, el Servicio de Rentas Internas, Ley de Compañías y el Código de Comercio entre otros, en cuanto su conservación y proceso técnico,

Los valores expresados en los Estados Financieros terminados al 31 de Diciembre de 2018 se presentan razonablemente en todos los aspectos importantes, la situación financiera de **COMERCIALIZADORA DE PRODUCTOS Y SERVICIOS PARA LA FLORICULTURA YURAKUNA TIKAY YURAKAY S.A.** y los resultados de sus operaciones, las variaciones en su patrimonio y el flujo de efectivo por el año terminado en esa fecha, se han realizado de conformidad con las disposiciones legales vigentes y las Normas Internacionales de información Financiera.

Una vez analizado en el presente informe, la actividad administrativa y contable de la empresa, así como, su situación y estructura financiera, recomiendo a la Junta General de Accionistas aprobar en todas sus partes los Estados Financieros de **COMERCIALIZADORA DE PRODUCTOS Y SERVICIOS PARA LA FLORICULTURA YURAKUNA TIKAY YURAKAY S.A.** que presenta la Gerencia.

Quito, 26 de marzo de 2019



Elizabeth Ulloa C.
Abogada
Matrícula No. 17-2012-247
Comisario