

## **OSCAR JONNY YEPEZ CABEZAS**

### **CONTADOR-AUDITOR**

R.U.C. 1709362576001

Calle S26C Oe2-372 y Oe2-Q

Cel. 0960027229

Quito - Ecuador

Registro No.019179

---

## **INFORME DE COMISARIO SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE IMPOFACTOR C.A., POR EL EJERCICIO ECONOMICO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

### **I. ANTECEDENTES:**

En mi calidad de Comisario de la Compañía **IMPOFACTOR C.A.**, y cumpliendo con lo dispuesto en el Artículo 279 de la Ley de Compañías (funciones del comisario), presento a los señores Accionistas, el Informe de Comisario de la Compañía **IMPOFACTOR C.A.**, correspondiente a los Estados Financieros del ejercicio económico terminado el 31 de diciembre de 2019.

### **II. ALCANCE DEL TRABAJO:**

Mi trabajo fue diseñado para obtener la certeza razonable de si los estados financieros no contienen exposiciones erróneas e inexactas de carácter significativo y revisada la estructura del control interno con el propósito de determinar el alcance del trabajo, más no para proporcionar una seguridad del funcionamiento de la estructura del control interno.

He obtenido la información sobre las operaciones, documentación, registros y estados financieros de la Compañía al 31 de diciembre de 2019.

Basado en las disposiciones legales, he realizado los procedimientos y trabajo necesario a fin de emitir:

- a. Opinión sobre el cumplimiento por parte de los administradores, de normas legales, estatutarias y reglamentarias, así como de las resoluciones de la Junta General y del Directorio, si fuere del caso;
- b. Comentario sobre los procedimientos de control interno de la compañía;
- c. Opinión respecto a las cifras presentadas en los estados financieros y su correspondencia con las registradas en los libros de contabilidad; y, si éstos han sido elaborados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera.
- d. Informar sobre las disposiciones constantes en el artículo 279 de la Ley de Compañías, el mismo que determina las atribuciones y obligaciones especiales de los comisarios.

## **OSCAR JONNY YEPEZ CABEZAS**

### **CONTADOR-AUDITOR**

R.U.C. 1709362576001

Calle S26C Oe2-372 y Oe2-Q

Cel. 0960027229

Quito - Ecuador

Registro No.019179

---

### **III. RESULTADOS:**

**a. Opinión sobre el cumplimiento por parte de los administradores, de normas legales, estatutarias y reglamentarias, así como de las resoluciones de la Junta General y del Directorio, si fuere del caso:**

En base a las disposiciones de los Miembros de Directorio emitidas por **IMPOFACTOR C.A.**, por el período comprendido entre 1 de enero al 31 de diciembre de 2019, puedo señalar que se ha cumplido satisfactoriamente con las resoluciones adoptadas en las sesiones de Junta General de Accionistas y de Directorio de la empresa en el referido período.

Las actas de las sesiones y los sumarios de las resoluciones de la Junta de Accionistas durante el año 2019 se encuentran custodiadas por el Gerente General, las cuales están ordenadas de manera cronológica por fechas de las sesiones, las actas están firmadas por el accionista.

Las acciones están entregadas a su dueño. El capital social suscrito y pagado es de US \$ 1'500.000,00 dólares con un valor nominativo de un dólar c/u.

**b. Comentario sobre los procedimientos de control interno de la compañía.**

Producto de mi revisión a la estructura del control interno de **IMPOFACTOR C.A.**, puedo comentar que no se detectaron aspectos o situaciones que podrían calificarse como debilidades importantes, de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría, y además proveen a la administración una seguridad razonable de que los activos se encuentran adecuadamente salvaguardados contra pérdidas, por disposiciones o usos no autorizados y de que las operaciones se encuentran de acuerdo con las autorizaciones de la Administración.

**c. Opinión respecto a las cifras presentadas en los estados financieros y su correspondencia con las registradas en los libros de contabilidad; y, si éstos han sido elaborados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera.**

En mi opinión, basado en mi revisión y en los informes disponibles de la Administración, no he detectado la existencia de situaciones que me hayan indicado que los estados financieros de **IMPOFACTOR C.A.** por el año terminado al 31 de diciembre de 2019, no están en sus aspectos importantes, preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera.

Lo anterior no exime de la responsabilidad a los administradores y funcionarios por la veracidad y exactitud de los datos en ellos presentados y por el cumplimiento del marco jurídico que debieron observarse durante el ejercicio de las actividades desempeñadas en el año 2019.

## OSCAR JONNY YEPEZ CABEZAS

### CONTADOR-AUDITOR

R.U.C. 1709362576001

Calle S26C Oe2-372 y Oe2-Q

Cel. 0960027229

Quito - Ecuador

Registro No.019179

- d. **Informar sobre las disposiciones constantes en el artículo 279 de la Ley de Compañías, el mismo que determina las atribuciones y obligaciones especiales de los comisarios.**

#### 1. Comentarios sobre el Informe del Administrador

El informe del administrador está enmarcado dentro de las disposiciones de la Ley de Compañías, el que incluye:

- Información sobre hechos extraordinarios producidos durante el ejercicio en el ámbito administrativo, laboral.
- Situación financiera de la compañía al cierre del ejercicio y de los resultados anuales alcanzados en el año 2019.
- Cumplimiento de los objetivos previstos para el ejercicio económico del año 2019.
- Cumplimientos de las disposiciones de la Junta General

#### 2. Análisis de las cuentas que conforman los estados financieros:

##### 2.1. BALANCE GENERAL

El Balance General de la Compañía al 31 de diciembre de 2019, se resume a continuación:

ACTIVOS	PARCIAL	%	TOTAL	%
<b>ACTIVO</b>			<b>8.854.237</b>	<b>100,00%</b>
Corriente	8.697.235	98,23%		
Otros Activos No Corrientes	157.002	1,77%		
<b>TOTAL ACTIVOS</b>			<b>8.854.237</b>	<b>100,00%</b>
<b>PASIVOS</b>			<b>8.345.759</b>	<b>94,26%</b>
Pasivo corriente	8.341.066	99,94		
Pasivo no corriente	4.693	0,06		
<b>PATRIMONIO</b>			<b>508.478</b>	<b>5,74%</b>
Capital Social	1.500.000	295,00%		
Otro Resultado Integral	-3.636	-0,72%		
Resultados Acumulados	-14.709	-2,89%		
Resultado ejercicio actual antes de participación trabajadores e impuesto a la renta	-973.177	-191,39%		
<b>TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO</b>			<b>8.854.237</b>	<b>100,00%</b>

Los activos corrientes de la empresa representan un 98,23% del total del activo, lo que indica un nivel elevado de disponibilidad de fondos a corto plazo.

Los rubros más importantes dentro del activo corriente, lo constituyen:

## OSCAR JONNY YEPEZ CABEZAS

### CONTADOR-AUDITOR

R.U.C. 1709362576001

Calle S26C Oe2-372 y Oe2-Q

Cel. 0960027229

Quito - Ecuador

Registro No.019179

CUENTAS		VALOR
Efectivo en caja y bancos	US\$	4.708
Cuentas por Cobrar Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar		3.130.259
Inventarios		5.469.266
Activos por Impuestos Corrientes		93.002
	US\$	<b>8.697.235</b>

### Pasivos y patrimonio

El patrimonio neto representa el 5,74% del total de pasivo y patrimonio.

El Estado de Resultados de la Compañía al 31 de diciembre de 2019, se resume a continuación:

## 2.2. ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES

CUENTAS	VALOR
Ingresos	5.243.295
Menos: Costos	-4.708.726
Otros Ingresos	104.166
<b>GASTOS</b>	
Gastos de Administración, Ventas y Financieros	-1.611.912
<b>PERDIDA NETA</b>	<b>-973.177</b>

### Pérdida del ejercicio

La Pérdida del presente ejercicio antes de participación a trabajadores e impuestos es de US\$ 973.177.

## 2.3. INDICADORES FINANCIEROS DE GESTION

### Capital de trabajo

Detalle	Valor
Activos Corrientes	8.697.235,00
(-) Pasivos Corrientes	-8.341.066,00
<b>(=) Capital de Trabajo</b>	<b>356.169,00</b>

## OSCAR JONNY YEPEZ CABEZAS

### CONTADOR-AUDITOR

R.U.C. 1709362576001

Calle S26C Oe2-372 y Oe2-Q

Cel. 0960027229

Quito - Ecuador

Registro No.019179

### Razón de liquidez

INDICE DE LIQUIDEZ			
LIQUIDEZ =	$\frac{\text{ACTIVO CORRIENTE}}{\text{PASIVO CORRIENTE}}$	1,04	LA EMPRESA CUENTA CON 1,04 DÓLARES PARA CUBRIR 1,00 DÓLAR DE PASIVO.
	$\frac{8.697.235,00}{8.341.066,00}$		

### Razón de solvencia

RAZON DE SOLVENCIA		
SOLVENCIA =	$\frac{\text{TOTAL ACTIVOS}}{\text{TOTAL PASIVOS}}$	1,06
	$\frac{8.854.237,00}{8.345.759,00}$	

La Compañía estaría en condiciones de cancelar las deudas totales a corto plazo y largo plazo en 1,06 veces.

### Financiamiento de Total de Activos

Cuenta	Valor	Porcentaje
Patrimonio	508.478	6%
Pasivos	8.345.759	94%
Activos	8.854.237	100%

Los pasivos están financiando un 94% con el total de los activos y la diferencia del 6% es financiado por los accionistas a través del patrimonio.

# OSCAR JONNY YEPEZ CABEZAS

## CONTADOR-AUDITOR

R.U.C. 1709362576001

Calle S26C Oe2-372 y Oe2-Q

Cel. 0960027229

Quito - Ecuador

Registro No.019179

---

### Estructura patrimonial

Cuenta	Valor
<b>Patrimonio</b>	
Capital Social	1.500.000
Resultados Acumulados	-18.344
Resultado del Ejercicio antes de participación trabajadores e impuesto a la renta.	-973.178
<b>Total Patrimonio</b>	<b>508.478</b>

Quito, 14 de abril de 2020

Atentamente,



Oscar Jonny Yépez Cabezas  
**COMISARIO**