

Econ. FRANCISCO CORRAL PATIÑO

ERAZO CONSTRUCTORES S.A.

INFORME DE COMISARIO

Ejercicio Financiero 2019

Econ. FRANCISCO CORRAL PATIÑO

A la Junta de Accionistas de ERAZO CONSTRUCTORES S.A.

Señores

Accionistas de ERAZO CONSTRUCTORES S.A.

Presente

En cumplimiento a lo dispuesto en el Artículo 279 de la Ley Compañías vigente y del Artículo Décimo Séptimo de los Estatutos de la Empresa, dejando expresa constancia que no me encuentro incurso dentro de alguno de los numerales del Artículo 275 de la Ley de Compañías, tengo a bien presentar a ustedes el Informe y mi opinión sobre la razonabilidad, suficiencia y consistencia de la información, que presenta la Administración a la Junta General de Accionistas de la Compañía ERAZO CONSTRUCTORES S.A., por el ejercicio económico comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2019.

ANTECEDENTES:

Recibí de los administradores la información que los requeri, referente a las operaciones, registros y documentos que estimé necesarios analizarlos, así como también el Balance de Situación, Estado de Resultados Integral, Estado de Cambios en el Patrimonio Neto, Estado de Flujos de Efectivo y Notas a los Estados Financieros, así como también los libros sociales y documentos sobre el cumplimiento de obligaciones tributarias, societarias y laborales, cortados al 31 de diciembre de 2019, sobre los cuales procedo a rendir mi informe:

- a) En mi opinión los Administradores han dado cumplimiento a las normas legales, estatutarias y reglamentarias, así como las resoluciones de la Junta General de Accionistas.
- b) Las convocatorias a Juntas de Accionistas se realizaron de conformidad con las disposiciones societarias vigentes.
- c) He revisado el Libro de Actas el mismo que cumple con las disposiciones legales vigentes.
- d) El sistema de control interno de la Compañía ERAZO CONSTRUCTORES S.A., tomado en su conjunto fue realizado para cumplir con los objetivos del mismo, que son proveer a la Administración de una seguridad razonable, pero no absoluta, de que los activos están salvaguardados contra pérdidas por disposiciones o usos autorizados y de que las operaciones se ejecuten de acuerdo con las autorizaciones que correspondan y se registran correctamente, para permitir la preparación de los Estados Financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).
- e) Las políticas contables aplicadas son producto de las que rigen la aplicación correcta de las NIIF y que con las establecidas y autorizadas por la Superintendencia de Compañías como ente de control.

RESULTADOS: -

Requerimientos Legales y Reglamentarios. -

Responsabilidad de la Administración.

Econ. FRANCISCO CORRAL PATIÑO

La presentación de los Estados Financieros y sus anexos es responsabilidad de la administración de la Compañía. Mi responsabilidad, como Comisario, es la de revisar y expresar mi opinión sobre los mismos en base a los registros contables, sus documentos de soporte y demás información que respalde el movimiento operativo de la Empresa, que lo consigno en los siguientes términos:

1. La Administración de la Compañía ERAZO CONSTRUCTORES S.A. ha cumplido las disposiciones legales y estatutarias, de la Junta General de Accionistas, emitidas durante el año 2019;
2. Las cifras presentadas en los estados financieros y sus anexos corresponden a los registros contables que se encuentran debidamente respaldados por la documentación correspondiente que se mantiene archivada;
3. El sistema de control interno, considerado en su conjunto fue adecuado y suficiente para cumplir con los objetivos de este y ofrecer a la Administración una seguridad razonable sobre las operaciones y actividades que se desarrollan y que permiten la preparación y presentación adecuada de los estados financieros, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) vigentes;
4. Las políticas contables que aplica la Compañía ERAZO CONSTRUCTORES S.A. son las establecidas o autorizadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador;
5. Los libros de actas y expedientes de Juntas Generales de Accionistas, así como los libros sociales se llevan y se conservan de acuerdo con las disposiciones establecidas por la Ley. El listado de accionistas está actualizado, con la información que dispone la Compañía, al 31 de diciembre de 2019;

Opinión sobre las Normas de Prevención del Lavado de Activos y Financiamiento del Terrorismo y otros delitos.

La Superintendencia de Compañías como ente de control expide las normas de Prevención de Lavado de Activos, Financiamiento del Terrorismo y Otros delitos, mediante resolución No. SCVS-DSC 2018 0041 del 21 de diciembre del 2018, publicada en el Segundo Suplemento del Registro Oficial No. 396, de 28 de diciembre del 2018, las mismas que regulan a las Compañías que realicen actividades establecidas en el Art. 5 de la Ley Orgánica de Prevención, Detección y Erradicación del Delito de Lavado de Activos y Financiamiento de Delitos, esta determinación, ubica a una evaluación a nivel mundial de aquellas actividades económicas que son vulnerables al cometimiento de este delito, o que por composición de su estructura organizacional en materia de control de sus operaciones y transacciones, presentan debilidades que son atacadas por organizaciones criminales.

Este reglamento en el Art. 37 indica la obligación que tiene el auditor interno de la compañía, a instrumentar los controles adecuados que permitan detectar incumplimientos de las disposiciones emitidas, así como aquellas obligaciones señaladas en el Reglamento emitido por la Superintendencia de Compañías y emitir un reporte trimestral especial dirigido al Directorio en donde se detallarán las conclusiones obtenidas en el proceso de evolución del cumplimiento de las normas.

El Art. 34 de este reglamento señala las responsabilidades de la Junta General de Accionistas entre ellas, las políticas generales, aprobar el Código de ética y el Manual para prevenir el Lavado de Activos, conocer y aprobar las recomendaciones anuales realizadas por el Auditor Interno respecto a fallas o deficiencias del Manual de Prevención, así como conocer y aprobar los informes presentados por el Auditor Interno respecto al cumplimiento de las normas emitidas.

El Art. 11 señala que se debe contar con una Matriz de Riesgos aprobada por la Junta General de Accionistas o el Directorio a fin de identificar los riesgos y factores exógenos y endógenos relacionados con estos riesgos.

Econ. FRANCISCO CORRAL PATIÑO

Cumplimiento:

La Administración ha proporcionado toda la información al respecto, por lo que a continuación debo señalar lo siguiente:

Oficial de Cumplimiento: Durante el ejercicio 2019, esta función fue desempeñada por la señora Tania Cecilia Sánchez Castro C.I. No. 1714128954. El código asignado por la UNFE es TASA10741.

He verificado a través del Informe anual del Oficial de Cumplimiento emitido por el año 2019 y la documentación que me fue proporcionada, y que por su intermedio la compañía ERAZO CONSTRUCTORES S.A., ha emitido los reportes mensuales requeridos por la Unidad de Análisis Financiero y que estos han sido informados a la Superintendencia de Compañías.

La compañía al 31 de diciembre del 2014, desarrolló el Manual y Código de Ética para la prevención de Lavado de Activos y Financiamiento de Terrorismo y Otros Delitos, el cual ha sido reconocido y aprobado por los accionistas mediante Junta General Universal y Extraordinaria realizada el 17 de junio del 2014.

Opinión sobre Cumplimiento:

En mi opinión y basado en la información proporcionada por la Administración, al 31 de diciembre de 2019, reflejan razonablemente en todos los aspectos significativos, la situación económica actual de la Compañía, por lo que reconferencio su aprobación.

Desconozco que existan actos dolosos o situaciones que pongan en peligro la situación económica de la Compañía, así como de operaciones o gestiones administrativas que puedan ocasionar desviaciones contables financieras u operativas relevantes o significativas, dentro del período analizado y la fecha de elaboración del presente informe, 24 de abril del 2020. Excepto por:

Como es de conocimiento general en nuestro país y del resto del mundo ante el brote del virus (COVID-19) con expansión rápida alrededor del mundo, la Organización Mundial de la Salud (OMS) declaró a esta enfermedad como una pandemia. El país se ha visto afectado y decretó medidas de prevención y control y el estado de excepción, entre otras implicaciones, implica restricción a la circulación bajo ciertas condiciones por lo que la administración deberá analizar los efectos que tendrá en sus operaciones.

Notas Adicionales:

1. Los Estados Financieros de la Compañía, al 31 de diciembre de 2019, están preparados y presentados bajo normas contables vigentes NIIF.
2. Adjunto y como Anexo al Informe presento un análisis de los principales índices financieros.

El presente Informe es de uso exclusivo de la Junta General de Accionistas y Administradores de la Compañía ERAZO CONSTRUCTORES S.A., en consecuencia, no deberá ser utilizado para fines diversos a los reglamentariamente establecidos.

Gracias a los administradores y funcionarios de la Compañía por la información que me fue proporcionada y colaboración brindada para el cumplimiento de mis funciones.

Cordialmente,



Econ. Francisco Corral Patiño

COMISARIO

Quito, D.M. abril 24 del 2020

ERAZO CONSTRUCTORES S.A.

EJERCICIO FINANCIERO 2019

Anexo Informe de Comisario

Principales Índices Financieros		INTERPRETACION
Razón Corriente	$\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}} = \frac{1,794,868.22}{1,073,442.79} = 1.67$	Indica la capacidad que tiene la empresa para cumplir con sus obligaciones financieras, deudas o pasivos a corto plazo. Al dividir el activo corriente entre pasivos corrientes, sabemos cuántos activos corrientes tenemos para cubrir pasivos a corto plazo.
Prueba Ácida	$\frac{\text{Activo Corriente} - \text{Inventarios}}{\text{Pasivo Corriente}} = \frac{1,980,452.25}{1,073,442.79} = 1.85$	Revela la capacidad de la empresa para cancelar sus obligaciones corrientes, pero sin contar con la venta de sus inventarios. Es decir, independientemente de los efectos del producido de sus cuentas por cobrar, sus inversiones temporales y algún otro activo de fácil liquidez que pueda haber, pertenece a los inventarios.
Capital Neto de Trabajo	$\text{Activo Corriente} - \text{Pasivo Corriente} = 721,425.43$	Muestra al valor que le adeuda a la empresa, después de haber pagado sus pasivos a corto plazo, permitiendo a la Gerencia tomar decisiones de inversión temporales.
Endeudamiento	$\frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Activo Total}} = \frac{1,237,416.54}{52,123.38} = 23.74$	Por cada dólar invertido en activos, cuánto está financiado por terceros y cuánto para sí está prestando a empresa y los acreedores.
Autonomía	$\frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Patrimonio}} = \frac{1,237,416.54}{2,131,002.79} = 0.58$	Mide el grado de compromiso de patrimonio de los asociados con respecto al de los acreedores, cuanto menor el grado de riesgo de cada uno de los socios que financian las operaciones.
Ebita	$\frac{\text{Unidad Operativa} + \text{Depreciación} + \text{Amortización} + \text{Provisiones}}{\text{Patrimonio}} = \frac{52,123.38 + 42,336.51}{42,336.51} = 137,567.34$	Determina las ganancias o la utilidad obtenida por una empresa o privado, sin tener en cuenta los gastos financieros, los impuestos y de otros gastos contables que no representan el dinero en efectivo, como las depreciaciones y las amortizaciones. En otras palabras, determina la capacidad de generar capital en la empresa.
Financiamiento	$\frac{\text{Pasivos}}{\text{Activos}} = \frac{1,237,416.54}{52,123.38} = 23.74\%$	La compañía presenta una posición patrimonial aceptable. Los pasivos representan el 23% y el 53% es propiedad de los Accionistas.

El Comisario Comisario P

Señor: Sr. Raúl Ramírez Erazo Constructores S.A.