

COMPAÑÍA LANAPLE S. A.

**ANALISIS DE ESTADOS
FINANCIEROS**

INFORME DE COMISARIO

Guayaquil, marzo del 2019

ANALISIS DEL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

ACTIVOS

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO.- Se encuentran dentro de este grupo todo el efectivo disponible y saldos en bancos para el normal funcionamiento de las actividades de la compañía.

Para el año 2018 cuenta con un valor de \$767,13 con una variación negativa respecto al año anterior del 88,68%.

DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADOS.- Incluye los documentos y cuentas por cobrar que representan los derechos exigibles provenientes de la venta de bienes y prestación de servicios de operaciones relacionadas con la actividad principal del negocio, debiendo mostrarse separadamente los importes a cargo de empresas relacionadas y de aquellos comprometidos en garantía, con vencimiento inferior al año.

Para el año 2018 termina con un valor de \$ 85.733,39 con una variación positiva respecto al año anterior del 49,25%.

OTRAS CUENTAS Y DCTOS. POR COBRAR NO RELACIONADOS LOCAL.- Incluye otras cuentas y documentos por cobrar locales que representan los anticipo dados a los proveedores provenientes de la compras de bienes y prestación de servicios de operaciones relacionadas con la actividad principal del negocio, debiendo mostrarse separadamente los importes a cargo de empresas relacionadas y de aquellos comprometidos en garantía, con vencimiento inferior al año.

Para el año 2018 termina con un valor de \$ 32.764,20 registra variación positiva en comparación al año anterior del 78,43%.

OTRAS CUENTAS Y DCTOS. POR COBRAR NO RELACIONADOS EXTERIOR.- Incluye otras cuentas y documentos por cobrar exteriores que representan los anticipo dados a los proveedores provenientes de la compras de bienes y prestación de servicios de operaciones relacionadas con la actividad principal del negocio, debiendo mostrarse separadamente los importes a cargo de empresas relacionadas y de aquellos comprometidos en garantía, con vencimiento inferior al año.

Para el año 2018 termina con un valor de \$ 0,00 no registra variación en comparación al año anterior.

PROVISION CUENTAS INCOBRABLES.- Forma parte de los activos donde se presentan los riegos de cobro sobre las cuentas por cobrar, para los periodos contables se establece lo que el Servicio de Rentas Internas manifiesta en la ley este es el 1%, si la compañía viera prudente incrementar esta provisión se lo aplicara de carácter prospectivo de acuerdo con lo que establece la SECCION 10 Políticas, Estimaciones y errores.

Para el año 2018 termina con un valor de \$ 3.032,96 registra variación positiva en comparación al año anterior del 25,14%.

INVENTARIOS

INVENTARIOS PRODUCTOS TERMINADOS COMPRADOS A TERCEROS.- La Compañía LANAPLE S. A., reconoce sus inventarios de productos terminados, materia prima, materiales e insumos al costo promedio ponderado y se miden al **costo histórico**.

En el 2018 cuenta con un valor de \$ 179.307,60 refleja variación positiva respecto al año anterior del 176,44%.

SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

ANTICIPO A PROVEEDORES.- Se registra este activo cuando el pago por los bienes se ha realizado antes de que se obtenga el derecho de acceso a esos bienes. De forma similar, se reconoce el pago anticipado como un activo, cuando dicho pago por servicios se haya realizado antes de que se reciban esos servicios. En ambos casos, se espera recibir los bienes o servicios dentro de doce meses.

En el 2018 cuenta con un valor de \$ 0,00 no refleja variación respecto al año anterior.

ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA IVA.- Se registrará el crédito tributario IVA.

En el 2018 tenemos un valor de \$ 755,82 registra variación negativa en comparación al año anterior de 79,30%.

CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA IR.- Se registrará el crédito tributario IR.

En el 2018 tenemos un valor de \$ 1.127,84 con una variación positiva respecto al año anterior del 5,39%.

ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA.- Según el Art. 77.- Cuotas y plazos para el pago del anticipo.- El valor que los contribuyentes deberán pagar por concepto de anticipo de impuesto a la renta será igual a:

a) Para el caso de los contribuyentes definidos en el literal a) del artículo precedente, un valor equivalente al anticipo determinado en su declaración del impuesto a la renta.

b) Para el caso de los contribuyentes definidos en el literal b) del artículo precedente, un valor equivalente al anticipo determinado por los sujetos pasivos en su declaración del impuesto a la renta menos las retenciones de impuesto a la renta realizadas al contribuyente durante el año anterior al pago del anticipo.

El valor resultante deberá ser pagado en dos cuotas iguales, las cuales se satisfarán hasta las siguientes fechas, según, el noveno dígito del número del Registro Único de Contribuyentes RUC, o de la cédula de identidad, según corresponda.

Se registrará el crédito tributario por el Impuesto a la Renta.

Al 2018 refleja un saldo de \$ 0,00 no registra variación en comparación al año anterior.

IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO DEL PERIODO.- *Se registrará el valor del Impuesto a la Renta diferido del ejercicio contable.*

Al 2018 refleja un saldo de \$ 2.314,13 no registra variación positiva en comparación al año anterior de 263,19.

OTROS ACTIVOS CORRIENTES

OTROS ACTIVOS CORRIENTES.- *Incluye activos corrientes no incluidos en las cuentas anteriores.*

Para el año 2018 termina con un valor de \$ 0,00 no registra variación en comparación al año anterior.

ACTIVO NO CORRIENTE

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Se registran las cuentas que representan las propiedades de naturaleza permanente utilizadas por la entidad, que sirvan para el cumplimiento de sus objetivos específicos, siendo su característica una vida útil relativamente larga y están sujetas a depreciaciones, excepto los terrenos.

TERRENOS.- *En el 2018 registra un saldo de \$ 00,00 no hubo adquisiciones.*

EDIFICIOS.- *Para el 2018 tiene un valor de \$ 0.00 no registra variación con relación al año anterior.*

DEPRECIACION ACUMULADA DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.- *Para el 2018 tiene un valor de \$ 0.00 no registra variación con relación al año anterior.*

ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES

DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR.- *Incluye activos cuyo vencimiento son mayores de un año.*

Para el año 2018 termina con un valor de \$ 0.00 no registra variación en comparación al año anterior.

OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES

OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES.- Incluye activos no corrientes no incluidos en las cuentas anteriores.

Para el año 2018 termina con un valor de \$ 800,00 no registra variación en comparación al año anterior.

PASIVOS

PASIVO CORRIENTE

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR LOCALES.- Son proveedores de productos y servicio en general pero no tienen mayor incidencia en el producto.

Para el año 2018 termina con un valor de \$ 17.689,02 registra variación negativa respecto al año anterior del 4,84%.

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR EXTERIORES.- Son proveedores de productos y servicio en general pero no tienen mayor incidencia en el producto.

Para el año 2018 termina con un valor de \$ 8.619,94 registra variación positiva respecto al año anterior del 144,76%.

OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS NO RELACIONADOS

Comprende otras cuentas por pagar, de naturaleza corriente (pasivos financieros corrientes), a: accionistas, socios, partícipes, beneficiarios u otros derechos representativos de capital, dividendos por pagar, otras relacionadas, y otras no relacionadas; clasificándolas en locales como del exterior.

OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR LOCALES.- Son otras cuentas de productos y servicio en general pero no tienen mayor incidencia en el producto.

Para el año 2018 termina con un valor de \$ 125.493,52 no registra variación con respecto al año anterior.

OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR EXTERIORES.- Son otras cuentas y documentos de productos y servicio en general pero no tienen mayor incidencia en el producto.

Para el año 2018 termina con un valor de \$ 0,00 no registra variación con respecto al año anterior.

OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA.- Son rubros que se liquidan mes a mes y corresponden a retenciones de renta y de IVA aplicados a las normas del SRI.

En el año 2018 termina con un saldo de \$ 1.547,27 registra variación negativa respecto al año anterior del 55,69%.

IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO.- De acuerdo a lo establecido en el artículo 16 del reglamento para aplicación de la ley de régimen tributario interno, la empresa está obligada a pagar el Impuesto a la Renta, provisión calculada mediante la aplicación de la tasa del 22% de impuesto aplicable a las utilidades gravables del periodo comprendido entre 1ro. De enero al 31 de diciembre.

En el año 2018 termina con un valor de \$ 2.314,13 con una variación positiva del 263,19% en comparación al año anterior.

CON EL IESS.- De acuerdo a la Ley del Seguro Social Ecuatoriana todos los trabajadores en relación de dependencia afiliados al régimen del seguro social están cubierto en los beneficios que otorga dicha dependencia de carácter social, dichos beneficios incluyen:

Atención Médica y hospitalaria

Fondo de reserva

Préstamos Quirografarios

Préstamos Hipotecarios

Para el año 2018 termina con un valor de \$ 0.00 no registra variación en comparación al año anterior.

POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS.- El pasivo por obligaciones intervienen el uso de partidas como beneficios a los empleados está relacionado con lo establecido por el gobierno para pagos por indemnizaciones mediante el código de trabajo y de acuerdo con los plazos y montos establecidos por dicho código. Todos los trabajadores en relación de dependencia están cubiertos por la ley, los beneficios son:

13er sueldo

14to sueldo

Vacaciones

Indemnizaciones por Despidos Laborales

Desahucio

Para el año 2018 termina con un valor de \$ 0.00 no registra variación en comparación al año anterior.

En concordancia con las disposiciones legales vigentes con el Código de Trabajo Ecuatoriano la compañía debe asignar el 15% de sus utilidades netas, antes de la estimación del Impuesto a la Renta, la misma que se registra como una provisión con cargo a los resultados del ejercicio económico subsiguiente.

Para el año 2018 termina con un valor de \$ 0.00 no registra variación en comparación al año anterior.

DIVIDENDOS POR PAGAR.- *El dividendo es la parte del beneficio que se reparte entre los accionistas de una compañía. Constituye la remuneración que recibe el accionista por ser propietario de la sociedad. La cantidad es variable según los resultados anuales que la empresa ha obtenido.*

Para el año 2018 termina con un valor de \$ 345,31 no registra variación en comparación al año anterior.

PASIVOS POR INGRESOS DIFERIDOS.- *Se registra este pasivo cuando el cobro por los bienes se ha realizado antes de que se ceda el derecho de acceso a esos bienes. De forma similar, se reconoce el cobro anticipado como un pasivo, cuando dicho cobro por servicios se ha realizado antes de que se presten esos servicios. En ambos casos, se espera entregar o prestar los bienes o servicios dentro de doce meses.*

ANTICIPOS DE CLIENTES.- *Son los valores que se reciben anticipadamente por la prestación de un servicio o un bien antes de que se realice el mismo.*

Para el año 2018 termina con un valor de \$ 55.000,00 registra una variación positiva del 10,00% en comparación al año anterior.

OTROS PASIVOS CORRIENTES

Para el año 2018 termina con un valor de \$ 26.114,58 registra una variación negativa del 15,86% en comparación al año anterior.

PASIVOS NO CORRIENTE

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR.- *Incluye la parte no corriente de los documentos y cuentas por pagar contraídas en la adquisición de bienes y recepción de servicios proveniente de operaciones relacionadas con la actividad principal del negocio, debiendo mostrarse separadamente los importes a favor de terceros de los correspondientes a partes relacionadas. Así mismo, se excluyen los anticipos recibidos de clientes que deben presentarse en Otras Cuentas por Pagar.*

Para el año 2018 termina con un valor de \$ 0.00 no registra variación en comparación al año anterior.

OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS.- *Incluye las obligaciones ante acreedores del sistema financiero, préstamos bancarios, pagares, emisión de deuda de la parte no corriente de las obligaciones de largo plazo, así como los pasivos originados por instrumentos financieros derivados.*

Para el año 2018 termina con un valor de \$ 0.00 no registra variación en comparación al año anterior.

PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS.- Incluye las provisiones que permitan estimar el desenlace financiero en un plazo mayor al corriente.

Incluye aquellos pasivos para los que existe incertidumbre acerca de su fecha de vencimiento o el importe de los desembolsos futuros necesarios para su cancelación. Los cuáles serán determinados por el juicio de la gerencia de la empresa, complementado por la experiencia que se tenga en operaciones similares y en algunos casos por informes de expertos, que permitan estimar el desenlace en el plazo corriente y su efecto financiero.

Para el año 2018 termina con un valor de \$ 0.00 no registra variación en comparación al año anterior.

OTROS PASIVOS CORRIENTES.- Corresponde a otros pasivos que no pudieron ser clasificados dentro de los otros casilleros de pasivos corrientes. Entre otros, contiene a las transferencias a casa matriz y sucursales (del exterior).

Para el año 2018 termina con un valor de \$ 0,00 no registra variación en comparación al año anterior.

PATRIMONIO

CAPITAL PAGADO.- Incluye los aportes efectuados por los socios a la empresa, en dinero o en especie, con el objeto de proveer recursos para la actividad empresarial.

El capital debe registrarse en la fecha que se perfeccione el compromiso de efectuar el aporte, se otorgue la escritura pública de constitución o de modificación de estatuto, en las cuentas apropiadas, por el importe comprometido y pagado, según el caso. El capital se debe presentar en los estados financieros neto de la parte suscrita pendiente de pago y de las acciones recompradas por la propia empresa en forma directa o indirecta, a través de otros miembros del grupo consolidado, registradas a valor nominal. Cualquier diferencia con el valor nominal de las acciones deberá reflejarse en capital adicional en el patrimonio, el monto en aportaciones de capital por cada uno de los socios/accionistas deberá ser revelado en un anexo.

En el año 2018 registra un valor de \$ 800,00.

APORTES FUTURAS CAPITALIZACIÓN.- Califica como capital en el momento que existe un acta de la junta que ponga de manifiesto la capitalización.

Para el año 2018 termina con un valor de \$ 0.00 no registra variación en comparación al año anterior.

RESERVAS.- La ley de compañías exige que las empresas transfieran a reserva legal, de las utilidades líquidas de cada ejercicio económico, un porcentaje no menor del 5% de las mismas, hasta que este represente por lo menos el 50% del capital social pagado. Dicha reserva puede ser capitalizada o utilizada para cubrir pérdidas en operaciones

Para el presente periodo 2018 termina con un valor de \$ 4,069.85 no registra variación en comparación al año anterior.

OTROS RESULTADOS INTEGRALES.- *Refleja el valor por revaluó del terrenos y Edificios.*

Para el año 2018 termina con un valor de \$ 0.0 no registra variación en comparación al año anterior.

RESULTADOS ACUMULADOS.- *Representa los montos acumulados de utilidades de años anteriores y los efectos de cambios de política contables y errores.*

En el año 2018 termina con un valor de \$ 49.050,64 registra variación positiva en comparación al año anterior del 3,98%.

RESULTADOS DEL EJERCICIO.- *Incluye las utilidades liquidas del ejercicio corriente, luego de la provisión del 15% participación a Trabajadores, Impuesto a la Renta y Reserva legal en caso de aplicar.*

En el año 2018 tiene un valor de \$ 9.492,89 registra una variación positiva del 277,31% en comparación al año anterior.

INGRESOS

VENTAS DE BIENES.- *Registra \$ 262.834,65 con un aumento del 249,08% con respecto al año 2017, hubo un incremento en el número de importaciones.*

EGRESOS

COSTO DE VENTAS.- *Para el año 2018 termina con un valor de \$ 137.019,00 con un crecimiento del 160,09% en comparación al año anterior.*

GASTOS DE ADMINISTRACION.- *Registra un valor de \$ 108.411,39 con una variación positiva del 594,91% con respecto al año 2017.*

GASTOS DE VENTA.- *Registra \$ 0.00 no registra variación en comparación al año anterior.*

GASTOS FINANCIEROS.- *Para el año 2018 termina con un valor de \$ 7.911,37 registra variación positiva en comparación al año anterior 75,91%.*

CONCLUSIONES:

La compañía cuenta con un excelente índice de capital de trabajo, lo que le permitirá operar sin inconvenientes en el año 2019.

La compañía puede cubrir sus obligaciones con propios recursos.

La rentabilidad sobre las ventas tiene un porcentaje de crecimiento del 4,41% a pesar del incremento en las ventas no se obtuvo un mejor rédito, debido al incremento del gasto lo que hubiera permitido un mejor resultado en las ventas de bienes que se efectuaron en el año 2018.

RECOMENDACIONES:

Se recomienda a la administración de la Empresa mantener los criterios de gestión del año 2018 que han producido buenos resultados.

Informe de Comisario

Realizado por:

C.P. Freddy Lozano M.

Freddy Lozano M.

Revisado por:

Ing. Lourdes Valderrama Vega

Lourdes Valderrama V.