

ALIMENDECSA S.A.

INFORME DE COMISARIO

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

A la Junta General de Accionistas y Directorio de:

ALIMENDECSA S.A.

En mi calidad de comisario principal de **ALIMENDECSA S.A.**, de acuerdo a lo solicitado en la Junta General de Accionistas celebrada el 28 de Febrero de 2019 y en cumplimiento de la función que me asigna el Art. 279 de la Ley de Compañías, cúpleme informarles que he examinado al estado de situación financiera 31 de diciembre del año 2018, el estado de sus operaciones, estado de cambios en el patrimonio y estado de flujo de efectivo, 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 presentación de dichos estados financieros.

2. RESPONSABILIDAD DEL COMISARIO

Mi trabajo se efectuó en base a pruebas selectivas, incluye la revisión de la evidencia que soporta las cifras y revelaciones de los estados financieros, incluyó también, la evaluación de los principios de contabilidad utilizados, disposiciones legales emitidas en la República del Ecuador y las estimaciones significativas efectuadas por la Gerencia, así como la presentación de los estados financieros en general.

3. CUMPLIMIENTO DE RESOLUCIONES

Como resultado de mi examen, en base al balance de mi revisión, las transacciones registradas se ajustan a las normas legales, estatutarias y reglamentarias, así como las resoluciones de las Juntas de Accionistas y del Directorio emitidas en el año 2018.

De acuerdo a la Resolución No.08.G.DSC.010 emitida por la Superintendencia de Compañías en noviembre del 2008, **ALIMENDECSA S.A.**, debe preparar sus estados financieros de acuerdo a Normas Internacionales de Información Financiera.

De acuerdo a la NIIF 1 para elaborar los estados financieros antes mencionados, se han aplicado todas las excepciones obligatorias y algunas de las exenciones optativas a la aplicación retroactiva de las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF.

4. SITUACIÓN FISCAL

Al 31 de diciembre del 2018 la Administración Tributaria no ha procedido a revisar los registros contables de “ALIMENDECSA S.A.”

5. OPINIÓN SOBRE CUMPLIMIENTO

En mi opinión, los estados financieros mencionados presentan razonablemente – en todos los aspectos materiales– la situación financiera de **ALIMENDECSA S.A.** al 31 de diciembre del 2018, el resultado de sus operaciones y sus flujos de caja por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera. Adicionalmente he podido verificar que los administradores han dado cumplimiento a las disposiciones e instrucciones de la Junta General de Accionistas y del Directorio; y, que los libros sociales de la Compañía están adecuadamente manejados.

6. PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO

El trabajo de Comisaría se lo puede realizar a satisfacción porque la empresa cuenta con los documentos y comprobantes necesarios de tal forma para que toda transacción sea respaldada y documentada adecuadamente. 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 computarizado “FENIX” con todos los parámetros y necesidades de una Compañía Comercial, 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

Con base a la revisión efectuada, considero que los controles internos implementados por la administración de la Compañía son adecuados, lo cual ha contribuido a un eficiente manejo financiero y administrativo.

8. INFORME SOBRE CUMPLIMIENTO A LA LEY LABORAL

En cumplimiento a lo dispuesto a la primera disposición general de la Ley 2006-48 reformativa al *Código de trabajo*, informo que durante el ejercicio 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 ese tipo de servicios.

9. INFORME SOBRE CUMPLIMIENTO A LA LEY DE COMPAÑÍAS

Es importante señalar que, en mi calidad de Comisario Principal de la Compañía, he dado cumplimiento con todas las disposiciones en el Art. 279 de la *Ley de Compañías*.

10. ESTRUCTURA Y COMPOSICIÓN DEL ACTIVO:

El Activo total de la empresa asciende a USD \$ 127.815,40 dólares de los Estados Unidos de América. Un detalle de los rubros que integran el Activo es como sigue:

Estructura y composición del Activo

Diciembre 31, 2018	Valor USD \$	Porcentaje %
Efectivo y equivalentes de efectivo	9,164	7.17%
Documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados	30,779	24.08%
Documentos y cuentas por cobrar clientes relacionados	200	0.16%
Activos por impuestos corrientes	38,283	29.95%
Inventarios	22,272	17.43%
Servicios y otros pagos anticipados	8,000	6.26%
Otros activos corrientes	0	0.00%
Total Activo Corriente	108,698	
Propiedad Planta y Equipo	19,117	14.96%
Otros activos no corrientes	0	0.00%
Total Activo No Corriente	19,117	
Total Activos	USD \$ 127,815	100%

En el caso de los Activos Corrientes, para el manejo de fondos, nómina, impuestos y Otros pagos se utiliza el “Banco Produbanco” y para los gastos menores utilizamos el fondo de “Caja Chica”

Los “Documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados” corresponden al saldo neto de cuentas por cobrar provenientes de varios conceptos de la compañía, según el siguiente detalle:

	<u>... Diciembre 31...</u>	
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	(en USD \$)	
Documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados	30,779	7,663
Cuentas por cobrar clientes no relacionados	200	0
Otros		
Total	30,979	7,663

El inventario se registra al costo de productos terminados

	<u>... Diciembre 31...</u>	
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	(en USD \$)	
Costo o Valuación	211,078	217,889
Provisión para inventarios netos de realización	0	0
Total	<u>211,078</u>	<u>217,889</u>
Clasificación: Costo o Valuación		
Inventario de producto terminado	22,272	28,656
Importaciones en tránsito	0	0
Subtotal	<u>22,272</u>	<u>28,656</u>

El valor de propiedad, planta y equipo, se compone de los rubros: muebles y enseres, equipo de cómputo, equipo de oficina, maquinaria y vehículo. La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal. Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Los gastos de mantenimiento y reparaciones menores se cargan a resultados del ejercicio.

Un componente de propiedad, planta y equipo o cualquier parte significativa del mismo reconocida inicialmente; se da de baja al momento de su venta o cuando no se espera obtener beneficios económicos futuros por su uso o venta. Cualquier ganancia o pérdida resultante al momento de dar de baja el activo (calculada como la diferencia entre el ingreso neto procedente de la venta y el importe en libros del activo), se incluye en el estado de resultados cuando se da de baja el activo.

Un resumen de propiedad, planta y equipo es como sigue:

	<u>... Diciembre 31...</u>	
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	(en USD \$)	
Costo o valuación	70,755	70,755
Depreciación acumulada	51,637	44,562
Total	<u>19,117</u>	<u>26,193</u>

Clasificación:

Muebles de Oficina	14,819	14,819
Equipos de Oficina	0	430
Equipos de Computación y Software	0	0
Maquinaria y equipo	43,127	55,506
Otros Activos	12,809	0
	<u>70,755</u>	<u>70,755</u>

11. ESTRUCTURA Y COMPOSICIÓN DEL PASIVO:

El Pasivo total de la empresa asciende a USD \$ 96.632,29 dólares de los Estados Unidos de América

El pasivo está compuesto por:

Estructura y composición del Pasivo

Diciembre 31, 2018	Valor USD \$	Porcentaje %
Documentos y cuentas por pagar no relacionados	0	0.00%
Documentos y cuentas por pagar relacionados	36,699	37.98%
Obligaciones con instituciones financieras	33,276	34.44%
Obligaciones con la administración tributaria	6,998	7.24%
Impuesto a la Renta	1,398	1.45%
Otras obligaciones	17,273	17.87%
Otros	987	1.02%
Total Pasivo Corriente	<u>96,632</u>	
Provisiones por beneficios a empleados	0	0.00%
Otros pasivos no corrientes	0	0.00%
Total Pasivo No Corriente	<u>0</u>	
Total Pasivo	USD \$ <u><u>96,632</u></u>	<u><u>100%</u></u>

La Cuenta “Otras Obligaciones” corresponde a las provisiones por beneficios sociales, obligaciones con el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social y empleados, su detalle es el siguiente:

... Diciembre 31...
2018 2017
(en USD \$)

Servicio con el I.E.S.S.		
Aportes IESE por pagar	1,877	2,073
Préstamos Quirografarios	894	616
Subtotal	<u>2,771</u>	<u>2,689</u>

Por beneficios de ley a empleados

Sueldos y Salarios por Pagar	-	-
Décimo Tercero por Pagar	2,177	1,343
Décimo Cuarto por Pagar	3,531	4,304
Vacaciones por Pagar	0	0
10% Servicios por pagar	0	0
Subtotal	<u>5,708</u>	<u>5,647</u>
Total	<u>8,479</u>	<u>8,336</u>

12. ESTRUCTURA Y COMPOSICIÓN DEL PATRIMONIO:

Las cuentas patrimoniales reflejan el capital suscrito y pagado de USD \$ 800.00, en el caso de la reserva legal según la legislación vigente en el Ecuador, la Compañía debe apropiar por lo menos el 10% de la utilidad neta del año, el saldo de dicha reserva debe alcanzar máximo el 50% del capital suscrito.

Se detalla como sigue:

Estructura y composición del Patrimonio

Diciembre 31, 2018	Valor USD \$	Porcentaje %
Capital Pagado	800	2.57%
Reservas	3,960	12.70%
Utilidades / (Pérdidas) Acumuladas	22,228	71.28%
Resultados del ejercicio	4,195	13.45%
Total Patrimonio	<u>USD \$ 31,183</u>	<u>100%</u>

13. ESTRUCTURA Y COMPOSICIÓN DE RESULTADOS:

En lo referente al Estado de resultados, la Compañía incorpora en las cuentas de ingresos la cuenta de “Otros Ingresos”

Los ingresos del período comprendido entre el 1º de enero y el 31 de diciembre del 2018 fueron como sigue:

Estructura y composición de Resultados

Diciembre 31, 2018	Valor	Porcentaje
	USD \$	%
Ingresos de actividades ordinarias	612,557	100.00%
Total Ingresos	USD \$	
	612,557	100%

Los Costos corresponden básicamente por el valor de adquisición de los inventarios que fueron vendidos. Son reconocidos en el estado de resultados con base al criterio del devengado.

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

Estructura y composición de Resultados

Diciembre 31, 2018	Valor	Porcentaje
	USD \$	%
Costo de ventas y producción	211,078	34.70%
Gastos de venta	209,251	34.40%
Gastos administrativos	187,080	30.75%
Gastos financieros	952	0.16%
Egresos No Operacionales	0	0.00%
Total Costos y Gastos	USD \$	
	608,362	100%

De los costos y gastos pagados nacionalmente se han realizado las retenciones en la fuente correspondientes, según estipula el Reglamento de Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno.

Los gastos de Administración y Ventas se encuentran debidamente respaldados y corresponden al giro del negocio. Los gastos de depreciación y de provisiones.

El ejercicio fiscal del año 2018, arroja una utilidad contable y es el reflejo de la excelente gestión que ha tenido la Compañía en el mercado ecuatoriano.

14. REGISTROS CONTABLES LEGALES

En cuanto se refiere a la documentación contable, financiera y legal, durante el año 2017 han sido llevados y se conservan de conformidad con disposiciones legales, por lo tanto considero en términos generales que la Compañía cumple con todos los requerimientos que determinan la Superintendencia de Compañías, el Servicio de Rentas Internas y el Código de Trabajo, entre otros, en cuanto a su conservación y proceso técnico. Las principales variaciones de los estados financieros se pueden revisar a continuación:

Cuadro 1: Comparativo Balance General

ALIMENDECSA S.A.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

ACTIVOS	2018	VARIACIÓN		2017
		Incremento	<Decremento>	
ACTIVO CORRIENTE				
Efectivo y equivalentes de efectivo	9,164	2,793		6,370
Cuentas por Cobrar				
Documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados	30,779	1,764	-1	29,015
Documentos y cuentas por cobrar clientes relacionados	200	200		0
Activos por impuestos corrientes	38,283	3,078		35,204
Inventarios	22,272	-6,384	-1	28,656
Servicios y otros pagos anticipados	8,000	8,000		0
Otros activos corrientes	0	0		0
Total Cuentas por Cobrar	99,534			92,876
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	108,698			99,246
ACTIVO NO CORRIENTE				
Propiedad, Planta y Equipos	19,117	-7,075		26,193
Otros activos no corrientes	0	-		0
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	19,117			26,193
TOTAL ACTIVOS	127,815			125,439
PASIVOS				
PASIVO CORRIENTE				
Documentos y cuentas por pagar no relacionados	0	-1,075	-1	1,075
Documentos y cuentas por pagar relacionados	36,699	-24,994	-1	61,694
Obligaciones con instituciones financieras	33,276	24,552		8,724
Obligaciones con la administración tributaria	6,998	-1,902		8,901
Impuesto a la Renta	1,398	1,398		0
Otras obligaciones	17,273	11,625		5,647
Otros	987	-2,235		3,222
TOTAL PASIVO CORRIENTE	96,632			89,263
PASIVOS LARGO PLAZO				
Provisiones por beneficios a empleados	0	-		0
Otros pasivos no corrientes	0	-		0
TOTAL PASIVOS LARGO PLAZO	0			0
TOTAL PASIVOS	96,632			89,263
PATRIMONIO				
Capital Pagado	800	-		800
Reservas	3,960	322		3,638
Utilidades / (Pérdidas) Acumuladas	22,228	-4,637		26,865
Resultados del ejercicio	4,195	-677		4,872
TOTAL PATRIMONIO	31,183			36,175
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	127,815			125,439

Cuadro 2: Comparativo Estado de Resultados

ALIMENDECSA S.A.

ESTADO DE RESULTADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

	<u>2018</u>	<u>VARIACIÓN</u> <u>Incremento</u> <u><Decremento></u>		<u>2017</u>
Ingresos de actividades ordinarias	612,557	-40,027	-1	652,584
Costo de ventas y producción	211,078	-6,811		217,889
UTILIDAD/PÉRDIDA BRUTA EN VTAS.	401,479			434,694
Margen Utilidad/Pérdida Bruta en Vtas.	0.66			0.67
Gastos Operacionales				
Gastos de venta	209,251	-7,569		216,820
Gastos administrativos	187,080	-25,482		212,562
Gastos financieros	952	513		440
	397,284			429,822
UTILIDAD/PÉRDIDA OPERACIONAL	4,195			4,872
Margen Utilidad/Pérdida Operacional	0.01			0.01
 Egresos No Operacionales	 -	 -		 -
UTILID./PERD. ANTES DE P/ T. E IMPUESTOS	4,195	-677		4,872
Margen Utilidad/Pérdida antes P/T e Imp.	0.01			0.01
 Participación laboral	 -			 731
Impuesto a la Renta	-	-924		924
Reserva Legal	-			-
UTILID./PÉRDIDA NETA DEL EJERCICIO	4,195	978		3,218
Margen Utilidad/Pérdida neta Ejercicio	0.01			0.00

Los valores expresados en los Estados Financieros terminados al 31 de diciembre del 2018 se presentan razonablemente en todos los aspectos importantes, la situación financiera de **ALIMENDECSA 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 - NIIF.

Una vez analizado en el presente informe, la actividad administrativa y contable de la

empresa, así como, su situación y estructura financiera, recomendando a la Junta General de Accionistas, aprobar en todas sus partes los Estados Financieros de **ALIMENDECSA S.A.** que presenta la Gerencia.

Quito, 28 de Febrero de 2019



Econ. Patricio Salvador P.

Comisario